



¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

130 -19.11

**INFORME FINAL DE AUDITORÍA GUBERNAMENTAL
CON ENFOQUE INTEGRAL
Modalidad Regular**

**ALCALDÍA MUNICIPAL DE YOTOCO
VIGENCIAS AUDITADAS 2012 – 2013**

**CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL VALLE DEL CAUCA
Cali, noviembre de 2014**



¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

HOJA DE PRESENTACIÓN

Contralor Departamental	Adolfo Weybar Sinisterra Bonilla
Director de Control Fiscal	Jorge Antonio Quiñones Cortes
Subdirectora Técnica Cercofis Cali	Harry Alberto Torres Edward
Representante Legal de la Entidad Auditada	Jorge Humberto Tascón Ospina
Equipo de Auditoría:	Fernando Duque Monsalve Carlos Eduardo Sánchez Campo Rodrigo Hernán Montoya Troncoso.

TABLA DE CONTENIDO

INTRODUCCIÓN.....	4
1. HECHOS RELEVANTES	5
2. DICTAMEN INTEGRAL.....	6
2.1. CONCEPTO SOBRE FENECIMIENTO.....	7
2.1.1. Control de Resultados.....	8
2.1.2. Control de Gestión	9
2.1.3. Control Financiero y Presupuestal	10
2.1.3.1. Opinión sobre los Estados Contables.....	11
3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA	13
3.1 CONTROL DE RESULTADOS	13
3.2 CONTROL DE GESTIÓN	18
3.2.1 Factores Evaluados.....	18
3.2.1.1 Ejecución Contractual	18
3.2.1.2 Resultado Evaluación Rendición de Cuentas	24
3.2.1.3 Legalidad.....	25
3.2.1.4 Gestión Ambiental.....	27
3.2.1.5 Tecnologías de las Comunicaciones y la Información (Tics)	27
3.2.1.6 Resultado Seguimiento Plan de Mejoramiento.	30
3.2.1.7 Control Fiscal Interno	31
3.3 CONTROL FINANCIERO Y PRESUPUESTAL	37
3.3.1 Estados Contables.....	37
3.3.1.1 Concepto Control Interno Contable	46
3.3.2 Gestión Presupuestal	48
3.3.3 Gestión Financiera.....	54
4 OTRAS ACTUACIONES	60
4.1. Atención de Quejas, Derechos de Petición Y Denuncias.....	60
4.2 Otras Actuaciones y Asuntos Relevantes a Tener en Cuenta	60
5 ANEXOS.....	64
5.1 CUADRO DE HALLAZGOS	64

INTRODUCCIÓN

Este Informe contiene los resultados obtenidos en desarrollo de la Auditoría con Enfoque Integral practicada por la Contraloría Departamental del Valle del Cauca al Municipio de Yotoco (Valle del Cauca), utilizando como herramientas la normas legales, el análisis y el conocimiento, con el fin de dar un concepto integral sobre la gestión del municipio a las vigencias 2012 - 2013, desde diferentes ejes temáticos.

Esta auditoría se desarrolló con un énfasis especial en el cumplimiento de la función que le corresponde a la Contraloría Departamental del Valle, y a los resultados que de ella se derivan en procura de un mejor bienestar de la población de su área de influencia.

En busca de este objetivo, se realizó un trabajo que contó con un equipo interdisciplinario de profesionales, la colaboración de los funcionarios de la Entidad y la información por ellos suministrada.

El presente informe se inicia con el dictamen integral preliminar que califica la gestión de la Entidad, determina el fenecimiento de las cuentas revisadas, se establecen los conceptos sobre la gestión, los resultados, el aspecto financiero y presupuestal y la opinión a los estados financieros; seguidamente se presenta el resultado de la auditoría concretando los temas antes citados; se continua con otras actuaciones como seguimiento a planes de mejoramiento y quejas, denuncias y derechos de petición y beneficio del control fiscal, para finalizar con el cuadro de tipificación de hallazgos el cual resume la auditoría y da cuenta de los mismos.

1. HECHOS RELEVANTES

En el cumplimiento de las políticas impartidas por el Ministerio de Cultura, la Administración Municipal, logró que la Biblioteca Pública Alejandro Arce Rojas se priorizara para la implementación del programa “La Llave del Saber”, donde la Biblioteca fue incluida en el marco de la Estrategia de Tutores Departamentales, en la cual hace parte de las 14 bibliotecas del Departamento seleccionadas para la implementación y fortalecimiento de servicios básicos, incluyendo el Sistema Automático de Biblioteca —SIABUC—; donde pasaron de atender 150 visitantes a recibir más de 600 mensuales, ya que se motivó a las Sedes Educativas a visitar la biblioteca ofertando programas como en “Yotoco leemos en voz alta”, “Cuento cuentos que yo me invento” y “La hora del cuento”.

La administración municipal a través de la Secretaría de Cultura gestionó ante el Ministerio de Cultura la construcción de una Escuela de Música, la cual fue seleccionada entre las tres (3) construidas en el país, así: Carmen de Bolívar, Guatavita y Yotoco. La Escuela, cuenta con once (11) cubículos, cuatro (4) para aulas teóricas, tres (3) de ensayo y una (1) para grabación y producción. En los otros tres (3) cubículos funcionará la Administración, bodega y baños, además de un auditorio para doscientas (200) personas. El proyecto, además, incluyó la dotación completa de luces, audio y video para el auditorio. Este proyecto beneficiará a un aproximado de 500 músicos de diferentes géneros, teniendo en cuenta que la Escuela de Música abrirá las puertas a nuevos programas como: coros, música tradicional y música del Pacífico y los programas se ampliarán a diferentes edades, permitiendo que los adultos hagan parte de este gran proyecto en el sur occidente del país.

2. DICTAMEN INTEGRAL

Santiago de Cali,

Doctor

JORGE HUMBERTO TASCÓN OSPINA

Alcalde Municipal

Yotoco

Asunto: Dictamen de Auditoría con Enfoque Integral Modalidad Regular vigencias 2012 y 2013.

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca con fundamento en las facultades otorgadas por los Artículos 267 y 272 de la Constitución Política, practicó Auditoría con Enfoque Integral Modalidad Regular al ente que usted representa, a través de la evaluación de los principios de eficiencia, eficacia y equidad con que se administraron todos los recursos puestos a disposición y los resultados de la gestión, el examen del Balance General y el Estado de Actividad Financiera, Económica y Social a 31 de diciembre de 2013, la comprobación que las operaciones financieras, administrativas y económicas se realizaron conforme a las normas legales, estatutarias y de procedimientos aplicables.

Es responsabilidad de la Administración el contenido de la información suministrada al equipo auditor para su análisis y evaluación, que a su vez tiene la responsabilidad de producir un informe integral que contenga el concepto sobre la gestión adelantada por la Administración Municipal de Yotoco (Valle del Cauca), que incluye pronunciamientos sobre el acatamiento a las disposiciones legales, y la opinión sobre la razonabilidad de los Estados Contables.

El informe contiene la evaluación de los aspectos: de Resultados, Gestión y Financiero, que una vez detectados como deficiencias por la comisión de auditoría, serán corregidos por la Entidad, lo cual contribuye a su mejoramiento continuo y por consiguiente en la eficiente y efectiva producción y/o prestación de bienes y/o servicios en beneficio de la ciudadanía, fin último del control.

La evaluación se llevó a cabo de acuerdo con normas, políticas y procedimientos de auditoría prescritos por la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, compatibles con las de general aceptación; por tanto, requirió acorde con ellas, de

planeación y ejecución del trabajo, de manera que el examen proporcione una base razonable para fundamentar los conceptos y la opinión expresada en el informe integral. El control incluyó examen sobre la base de pruebas selectivas, evidencias y documentos que soportan la gestión de la Entidad, las cifras y presentación de los Estados Contables y el cumplimiento de las disposiciones legales.

2.1. CONCEPTO SOBRE FENECIMIENTO

Con base en la calificación total de 90,6 y 89.3 puntos, sobre la Evaluación de la Gestión, de Resultados y Control Financiero, la Contraloría Departamental del Valle del Cauca **FENECE** las cuentas del Municipio de Yotoco de las vigencias fiscales correspondientes a los años 2012 y 2013. Las cuentas se fenecen, teniendo en cuenta que el concepto **FAVORABLE** en las dos vigencias, donde la gestión fiscal realizada por el Municipio de Yotoco, han sido aplicados los principios fundamentales tales como: Economía, Eficiencia, Equidad y Efectividad.

A continuación se presentan los rangos utilizados en la evaluación para el fenecimiento y para emitir el concepto de la gestión fiscal y de cada uno de los componentes:

MATRIZ DE EVALUACIÓN DE LA GESTIÓN FISCAL			
ENTIDAD AUDITADA: ALCALDIA MUNICIPAL DE YOTOCO			
VIGENCIA AUDITADA: 2012			
Componente	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
<u>1. Control de Gestión</u>	88,4	0,5	44,2
<u>2. Control de Resultados</u>	92,4	0,3	27,7
<u>3. Control Financiero</u>	93,3	0,2	18,7
Calificación total		1,00	90,6
Fenecimiento	FENECE		
Concepto de la Gestión Fiscal	FAVORABLE		

RANGOS DE CALIFICACIÓN PARA EL FENECIMIENTO	
Rango	Concepto
80 o más puntos	FENECE
Menos de 80 puntos	NO FENECE

RANGO DE CALIFICACIÓN PARA EL CONCEPTO DE LA GESTIÓN FISCAL	
Rango	Concepto
80 o más puntos	FAVORABLE
Menos de 80 puntos	DESFAVORABLE

Fuente: Matriz de calificación
Elaboró: Comisión de auditoría

MATRIZ DE EVALUACIÓN DE LA GESTIÓN FISCAL			
ENTIDAD AUDITADA: ALCALDIA MUNICIPAL DE YOTOCO			
VIGENCIA AUDITADA: 2013			
Componente	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
<u>1. Control de Gestión</u>	87,5	0,5	43,8
<u>2. Control de Resultados</u>	89,5	0,3	26,8
<u>3. Control Financiero</u>	93,4	0,2	18,7
Calificación total		1,00	89,3
Fenecimiento	FENECE		
Concepto de la Gestión Fiscal	FAVORABLE		

RANGOS DE CALIFICACIÓN PARA EL FENECIMIENTO	
Rango	Concepto
80 o más puntos	FENECE
Menos de 80 puntos	NO FENECE

RANGO DE CALIFICACIÓN PARA EL CONCEPTO DE LA GESTIÓN FISCAL	
Rango	Concepto
80 o más puntos	FAVORABLE
Menos de 80 puntos	DESFAVORABLE

Fuente: Matriz de calificación
Elaboró: Comisión de auditoría

Los fundamentos de este pronunciamiento se presentan a continuación:

2.1.1. Control de Resultados

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca como resultado de la auditoría adelantada, concluye que el concepto sobre el Control de Resultados es **FAVORABLE** para las Vigencias 2012 y 2013, como consecuencia de la calificación de 92,4 y 89,5 puntos, resultante de ponderar los factores que se relacionan a continuación:

TABLA 2			
CONTROL DE RESULTADOS			
ENTIDAD AUDITADA: ALCALDIA MUNICIPAL DE YOTOCO			
VIGENCIA 2012			
Factores minimos	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
1. Cumplimiento Planes Programas y Proyectos	92,4	1,00	92,4
Calificación total		1,00	92,4
Concepto de Gestión de Resultados	Favorable		
RANGOS DE CALIFICACIÓN PARA EL CONCEPTO DE RESULTADOS			
Rango	Concepto		
80 o más puntos	Favorable		
Menos de 80 puntos	Desfavorable		

Fuente: Matriz de calificación
Elaboró: Comisión de auditoría

TABLA 2			
CONTROL DE RESULTADOS			
ENTIDAD AUDITADA: ALCALDIA MUNICIPAL DE YOTOCO			
VIGENCIA 2013			
Factores minimos	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
1. Cumplimiento Planes Programas y Proyectos	89,5	1,00	89,5
Calificación total		1,00	89,5
Concepto de Gestión de Resultados	Favorable		
RANGOS DE CALIFICACIÓN PARA EL CONCEPTO DE RESULTADOS			
Rango	Concepto		
80 o más puntos	Favorable		
Menos de 80 puntos	Desfavorable		

Fuente: Matriz de calificación
Elaboró: Comisión de auditoría

2.1.2. Control de Gestión

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca como resultado de la auditoría adelantada, conceptúa que el concepto del Control de Gestión, es **Favorable** para la Vigencias 2012 y 2013, como consecuencia de la calificación de 88,4 y 87,5 puntos resultantes de ponderar los factores que se relacionan a continuación:

TABLA 1			
CONTROL DE GESTIÓN			
ENTIDAD AUDITADA: ALCALDIA MUNICIPAL DE YOTOCO			
VIGENCIA 2012			
Factores	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
1. <u>Gestión Contractual</u>	89,6	0,65	58,2
2. <u>Rendición y Revisión de la Cuenta</u>	80,0	0,02	1,6
3. <u>Legalidad</u>	88,2	0,05	4,4
4. <u>Gestión Ambiental</u>	95,7	0,05	4,8
5. <u>TICS</u>	73,2	0,03	2,2
6. <u>Plan de Mejoramiento</u>	91,0	0,10	9,1
7. <u>Control Fiscal Interno</u>	80,4	0,10	8,0
Calificación total		1,00	88,4
Concepto de Gestión a emitir	Favorable		
RANGOS DE CALIFICACIÓN PARA EL CONCEPTO DE GESTIÓN			
Rango	Concepto		
80 o más puntos	Favorable		
Menos de 80 puntos	Desfavorable		

Fuente: Matriz de calificación
Elaboró: Comisión de auditoría

TABLA 1			
CONTROL DE GESTIÓN			
ENTIDAD AUDITADA: ALCALDIA MUNICIPAL DE YOTOCO			
VIGENCIA 2013			
Factores	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
1. <u>Gestión Contractual</u>	90,8	0,65	59,0
2. <u>Rendición y Revisión de la Cuenta</u>	80,0	0,02	1,6
3. <u>Legalidad</u>	87,6	0,05	4,4
4. <u>Gestión Ambiental</u>	62,9	0,05	3,1
5. <u>TICS</u>	73,2	0,03	2,2
6. <u>Plan de Mejoramiento</u>	91,0	0,10	9,1
7. <u>Control Fiscal Interno</u>	80,8	0,10	8,1
Calificación total		1,00	87,5
Concepto de Gestión a emitir	Favorable		
RANGOS DE CALIFICACIÓN PARA EL CONCEPTO DE GESTIÓN			
Rango	Concepto		
80 o más puntos	Favorable		
Menos de 80 puntos	Desfavorable		

Fuente: Matriz de calificación
Elaboró: Comisión de auditoría

2.1.3. Control Financiero y Presupuestal

La Contraloría Departamental del Valle del Cauca, como resultado de la auditoría adelantada, conceptúa que el Control Financiero y Presupuestal de las Vigencias 2012 y 2013 es **Favorable**, como resultado de la calificación de **93,3 puntos** para la Vigencia 2012 y para la vigencia 2013 de **93,4 puntos** consecuencia de ponderar los factores que se relacionan a continuación:

TABLA 3			
CONTROL FINANCIERO Y PRESUPUESTAL			
ENTIDAD AUDITADA: ALCALDIA MUNICIPAL DE YOTOCO			
VIGENCIA 2012			
Factores minimos	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
1. Estados Contables	100,0	0,70	70,0
2. Gestión presupuestal	83,3	0,10	8,3
3. Gestión financiera	75,0	0,20	15,0
Calificación total		1,00	93,3
Concepto de Gestión Financiero y Pptal	Favorable		
RANGOS DE CALIFICACIÓN PARA EL CONCEPTO FINANCIERO			
Rango	Concepto		
80 o más puntos	Favorable		
Menos de 80 puntos	Desfavorable		

Fuente: Matriz de calificación
Elaboró: Comisión de auditoría

TABLA 3			
CONTROL FINANCIERO Y PRESUPUESTAL			
ENTIDAD AUDITADA: ALCALDIA MUNICIPAL DE YOTOCO			
VIGENCIA 2013			
Factores minimos	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
1. Estados Contables	100,0	0,70	70,0
2. Gestión presupuestal	78,6	0,10	7,9
3. Gestión financiera	77,8	0,20	15,6
Calificación total		1,00	93,4
Concepto de Gestión Financiero y Pptal	Favorable		
RANGOS DE CALIFICACIÓN PARA EL CONCEPTO FINANCIERO			
Rango	Concepto		
80 o más puntos	Favorable		
Menos de 80 puntos	Desfavorable		

Fuente: Matriz de calificación
Elaboró: Comisión de auditoría

2.1.3.1. Opinión sobre los Estados Contables

En nuestra opinión, los Estados Contables fielmente tomados de los libros oficiales, al 31 de Diciembre de 2012 y 2013, así como el resultado del Estado de la Actividad Financiera Económica y Social y los Cambios en el Patrimonio por el año que terminó en esta fecha, de conformidad con los principios y normas de



¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

contabilidad pública generalmente aceptados en Colombia y demás normas emitidas por la Contaduría General de la Nación, son **Sin Salvedad o Limpia**.

PLAN DE MEJORAMIENTO

La Entidad registrará el plan de mejoramiento en el Proceso del Plan de Mejoramiento del Sistema de Rendición de Cuentas en Línea (RCL), que permita corregir y solucionar las deficiencias encontradas durante el proceso auditor, dentro de los 15 días hábiles siguientes al recibo del informe (Resolución Reglamentaria No. 12 del 8 de Octubre de 2013)

El plan de mejoramiento presentado debe contener las acciones que se implementarán por parte de la Entidad, las cuales deberán responder a cada una de las debilidades detectadas y comunicadas por el equipo auditor, el cronograma para su implementación y los responsables de su desarrollo.

Atentamente,

ADOLFO WEYBAR SINISTERRA BONILLA
Contralor Departamental del Valle del Cauca

3. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

3.1 CONTROL DE RESULTADOS

Como resultado de la auditoría practicada, el concepto sobre el Control de Resultados para las vigencias 2012 – 2013 es Favorable, una vez evaluadas las siguientes Variables:

TABLA 2-1			
CONTROL DE RESULTADOS VIGENCIA 2012			
FACTORES MINIMOS	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
Eficacia	97,1	0,20	19,4
Eficiencia	92,6	0,30	27,8
Efectividad	92,2	0,40	36,9
coherencia	83,3	0,10	8,3
Cumplimiento Planes Programas y Proyectos		1,00	92,4

Calificación	
Cumple	2
Cumple Parcialmente	1
No Cumple	0

Cumple

Fuente: Matriz de calificación.

Elaboró: Comisión de auditoría

De acuerdo al cuadro anterior la calificación del cumplimiento de los planes programas y proyectos en la vigencia 2012 fue de 92,4%, representados en 9,1%, de eficacia, 92,6% de eficiencia, 89,5% de efectividad y 83,3% en coherencia.

TABLA 2-1			
CONTROL DE RESULTADOS VIGENCIA 2013			
FACTORES MINIMOS	Calificación Parcial	Ponderación	Calificación Total
Eficacia	88,5	0,20	17,7
Eficiencia	89,6	0,30	26,9
Efectividad	90,2	0,40	36,1
coherencia	88,5	0,10	8,8
Cumplimiento Planes Programas y Proyectos		1,00	89,5

Calificación	
Cumple	2
Cumple Parcialmente	1
No Cumple	0

Cumple

Fuente: Matriz de calificación.

Elaboró: Comisión de auditoría

De acuerdo al cuadro anterior, la calificación del cumplimiento de los planes, programas y proyectos en la vigencia 2013 fue de 89,5%, representados en 88,5%, de eficacia, 89,6% de eficiencia, 90,2% de efectividad y 88,5% en coherencia.

La anterior calificación de las vigencias 2012 – 2013, fue producto de la evaluación realizada por la comisión de Auditoría conforme a la muestra seleccionada, como describimos a continuación:

En el proceso de elaboración, formulación y aprobación del Plan de Desarrollo, se evidenció que se cumplió con lo establecido en la Ley, observándose que los procedimientos y mecanismos utilizados para su elaboración, aprobación y ejecución se ajustaron a la misma.

La conformación del Plan de Desarrollo se estableció a través del Diagnóstico Situacional, Marco Conceptual, Líneas Estratégicas Generales y Orientaciones Metodológicas que contienen las acciones con los que pueda contar para ello.

El Plan de Desarrollo aprobado para los periodos 2012 – 2015, fue adoptado según Acuerdo No. 013 del 30 de mayo 2012, denominado **“YOTOCO UN MUNICIPIO PARA VIVIRLO”**, el cual se definió por una parte General, Diagnóstico y una parte Estratégica, que guardan relación directa con el Plan Nacional de Desarrollo 2010-2014 **“PROSPERIDAD PARA TODOS”** y con el Plan de Desarrollo del Valle del Cauca, 2012-2015 **“EL VALLE VALE”**, el cual fue estructurado a partir de cinco (5) ejes, así:

Cuadro No. 1

EJES		Sectores	Programas	Subprogramas
1	Inclusión y Derechos Humanos	13	49	92
2	Desarrollo Económico.	5	17	26
3	Medio Ambiente y Saneamiento Básico.	3	11	21
4	Gestión del Riesgo del Desastre	1	3	11
5	Buen Gobierno	7	28	56
Total		29	108	206

Fuente: Secretaría de Planeación

Elaboró: Comisión de auditoría

Después de estudiar el contenido del Plan de Desarrollo, el Plan Indicativo y los Planes de Acción de las vigencias 2012 y 2013, se evaluaron los proyectos con relación a la información suministrada por la Entidad, se realizaron las pruebas de auditoría a partir de la muestra seleccionada, incluyendo los proyectos, objetivos, metas y estrategias con las actividades e indicadores partiendo de una línea base, para establecer en qué medida el Municipio logró el cumplimiento de su Plan de Desarrollo, en las vigencias auditadas, como se muestra a continuación:

Ejecución Plan de Desarrollo 2012 – 2013

Cuadro No. 2

EJES		Sectores	Subprogramas Programadas 2012 - 2015	Subprogramas Ejecutadas 2012	% Ejecutado 2012	Subprogramas Ejecutadas 2013	% Ejecutado 2013
1	Inclusión y Derechos Humanos	13	92	69	75%	78	85%
2	Desarrollo Económico.	5	26	13	50%	19	73%
3	Medio Ambiente y Saneamiento Básico.	3	21	12	57%	13	62%
4	Gestión del Riesgo del Desastre	1	11	3	27%	5	45%
5	Buen Gobierno	7	56	23	41%	29	52%
Total		29	206	120	58%	144	70%

Fuente: Secretaría de Planeación

Elaboró: Comisión de auditoría

En el cuadro anterior se observa el porcentaje de ejecución de sus Subprogramas del 58% en 2012 y en el 2013 del 70%, con respecto a lo Proyectado en el Plan de Desarrollo, en sus dos primeros años de lo programado en el cuatrienio “2012 - 2015, donde los Ejes con mayor cumplimiento fueron Inclusión y Derechos Humanos y Desarrollo Económico y, lo más relevante fue en:

Educación

El Municipio en educación básica primaria cuenta con tres (3) Instituciones Educativas, con veintisiete (27) sedes, cinco (5) en la zona urbana y veintiséis (26) en la zona rural; con una cobertura educativa de 3.232 estudiantes.

La Entidad invirtió recursos para la educación, especialmente buscando el mejoramiento de la calidad, la cobertura, permanencia, pertinencia y conectividad.

Igualmente, se benefició a 3.225 estudiantes del sector rural y urbano con la entrega del paquete escolar donde se procura facilitar condiciones para mejorar la educación y motivar la permanencia de los estudiantes en las aulas. El servicio de transporte escolar en el sector urbano y rural del Municipio, se prestó a 700 estudiantes.

La población escolarizada fue beneficiada con el programa Fortalecimiento Nutricional con el apoyo de la Gobernación del Valle y el ICBF, a través del cual se logra atender el 100% de los estudiantes en la zona urbana y rural; además del programa Almuerzo Escolar, se cubrieron 165 estudiantes de los Corregimientos del Dopo, Delicias, Mediacanoa y la vereda Delirio.

Salud.

El Municipio cuenta con el Hospital Local de nivel uno (1), el cual tiene una cobertura urbana y rural (trece (13) puestos y centros de salud), donde se prestan los servicios de promoción, prevención, diagnóstico, tratamiento y rehabilitación. La mayoría de sus usuarios son del régimen subsidiado y contributivo.

El Municipio cuenta con un estimativo de 17.305 habitantes, según datos estadísticos del DANE y en la base de datos del SISBEN una población de 15.128 habitantes, que están distribuidos en el régimen subsidiado con 8.073 usuarios, distribuidos en la EPSS EMSSANAR y CAPRECOM, que representan el 53,36% de la población, el 30,42% en el régimen contributivo con 4.602 personas, en el régimen especial y/o población flotante con 2.919 que es el 13,35% y una población pobre no asegurada de 434 personas que representan el 2,87%.

En materia de salud se obtienen importantes resultados con la ejecución del Plan Territorial de Salud mediante contratación con la IPS Hospital Local, con los siguientes Programas:

Infancia Saludable, en el cual se avanzó en la implementación de la estrategia PAI, atención integral de las enfermedades prevalentes en la infancia AIEPI, donde se ejecutó el programa en el que se vincularon niños y adolescentes dando atención integral en prevención y atención de enfermedades prevalentes de la infancia.

En el mejoramiento de la salud oral se realizaron programas educativos preventivos vinculando a niños.

En la Salud sexual y reproductiva, se integraron a adolescentes quienes participaron activamente en las capacitaciones y talleres.

En mejoramiento de la nutrición, se implementó un programa de vigilancia de la nutrición, realizando dos talleres en promoción de la alimentación saludable, de la lactancia materna exclusiva hasta los 6 meses y alimentación complementaria adecuada hasta los primeros 2 años de vida y desparasitación.

Agua Potable y Saneamiento Básico

El Municipio de Yotoco realizó convenios entre la Sociedad de Acueductos y Alcantarillados del Valle del Cauca S.A. E.S.P., ACUAVALLE S.A. E.S.P., cuyo objeto fue garantizar los recursos económicos del orden municipal tendientes al

otorgamiento de subsidios a la demanda de servicios públicos domiciliarios de acueducto y alcantarillado de los usuarios del Municipio.

Además, se realizó la construcción y reposición de redes de acueducto y alcantarillado urbano y rural, la potabilización acueductos rurales y la construcción de baterías sanitarias.

Deporte y Recreación.

En 2013, la administración brindó a los niños y adolescentes espacios para el uso adecuado de su tiempo libre y fue así como se dio inicio a procesos de formación deportiva, agrupando menores que asistieron a programas de formación en las diferentes disciplinas deportivas.

Para las diferentes disciplinas deportivas, la administración contrató los respectivos monitores, quienes orientaron la formación de estos menores; se logró la participación de estos deportistas en importantes competencias.

Adulto Mayor

En el Municipio existen trece (13) grupos de adulto mayor conformados por 561 personas. En 2013, la administración municipal destinó recursos para atender estos grupos con personal especializado para el fomento de buenos hábitos de vida y recreación al interior de los mismos.

Medio Ambiente

Durante las vigencias auditadas se adelantaron los siguientes programas:

- Campañas de protección, recuperación y reforestación de sitios de interés ambiental
- Campañas de protección, recuperación y reforestación de sitios de interés ambiental
- Fortalecimiento y seguimiento del CIDEA.
- Adquisición de predios zona amortiguadora reserva bosque la Albania.

Hallazgo Administrativo No. 1

Se evidenció que el Plan de Desarrollo para las vigencias auditadas no alcanzó la ejecución esperada en los cinco (5) Ejes que lo componen, por lo cual deben ser ajustados; además presenta en su plan indicativo un sobredimensionamiento para

el cumplimiento de estos, ya que la Entidad no contó con todos los recursos y medios para poder cumplir con la ejecución del Plan de Desarrollo.

Hallazgo Administrativo No. 2

La rendición Pública de cuentas de las vigencias 2012 y 2013, explica cada uno de los programas ejecutados, de acuerdo a los proyectos que más impacto tuvieron en cada Eje Temático; observándose que en el acto de convocatoria a la audiencia, la Entidad no definió la metodología que será utilizada en este informe de gestión, además no se mencionan aquellos logros que no fueron alcanzados y por qué razón no se cumplieron; como también no se realizan las encuestas o instrumentos aplicados para evaluar el impacto de la rendición de cuentas, como lo estipula la norma.

3.2 CONTROL DE GESTIÓN

Como resultado de la auditoría adelantada al Municipio de Yotoco, el concepto sobre el Control de Gestión es Favorable para las vigencias 2012 y 2013, una vez evaluados los siguientes factores:

3.2.1 Factores Evaluados

3.2.1.1 Ejecución Contractual

En la ejecución de la presente Auditoría y de acuerdo con la información suministrada por la Alcaldía Municipal de Yotoco, en cumplimiento de lo establecido en la resolución Interna de rendición de cuentas en línea de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, se determinó que la Entidad celebró la siguiente contratación:

En la vigencia 2012, en total celebró 289 contratos por valor de \$4.098.271.105 distribuidos así:

Cuadro No. 3

TIPOLOGIA	CANTIDAD	VALOR \$
Obra Pública	14	\$ 128.708.456
Prestación de Servicios	129	\$ 821.667.982
Suministros	118	\$ 902.141.295
Consultoría u Otros	28	\$ 2.245.753.372
TOTAL	289	\$ 4.098.271.105

Fuente: Oficina Jurídica

Elaboró: Grupo Auditor

Para la vigencia 2013, en total suscribió 309 contratos por valor de \$ 5.999.192.749, distribuidos así:

Cuadro No. 4

TIPOLOGIA	CANTIDAD	VALOR \$
Obra Pública	26	\$ 1.933.479.863
Prestación de Servicios	125	\$ 1.180.144.619
Suministros	108	\$ 828.621.187
Consultoría u Otros	50	\$ 2.056.947.080
TOTAL	309	\$ 5.999.192.749

Fuente: Oficina Jurídica
Elaboró: Grupo Auditor

Como producto de la planeación de la presente Auditoría Integral Modalidad Regular al Municipio de Yotoco, se procedió a seleccionar la siguiente muestra contractual:

MUESTRA CONTRACTUAL

Vigencia 2012

Cuadro No. 5

Total Contratación	No. Contratos	Valor Muestra	No. Contratos Muestra	% Muestra en \$
\$ 4.098.271.105	289	\$ 976.321.541	17	24%

Fuente: Alcaldía Municipal de Yotoco
Elaboro: Equipo auditor

MUESTRA CONTRACTUAL

Vigencia 2013

Cuadro No. 6

Total Contratación	No. Contratos	Valor Muestra	No. Contratos Muestra	% Muestra en \$
\$ 5.999.192.749	309	\$ 3.154.395.147	13	53%

Fuente: Alcaldía Municipal de Yotoco
Elaboro: Equipo auditor

Los anteriores cuadros detallan la muestra de la contratación seleccionada para las vigencias 2012 - 2013, representada para la vigencia 2012 en 17 contratos por \$ 976.321.541, con un porcentaje del 24% respecto al valor total de la contratación suscrita y, para la vigencia 2013, en 13 contratos por \$ 3.154.395.147, con un porcentaje del 53%, respecto al valor total de la contratación suscrita por la entidad en la vigencia 2013.

Como resultado de la auditoría adelantada, la opinión de la gestión en la ejecución Contractual, es Eficiente para las vigencias auditadas.

TABLA 1-1 EVALUACIÓN DE LA GESTIÓN CONTRACTUAL ENTIDAD AUDITADA: ALCALDIA MUNICIPAL DE YOTOCO VIGENCIA 2012										
VARIABLES A EVALUAR	CALIFICACIONES EXPRESADAS POR LOS AUDITORES							Promedio	Ponderación	Puntaje Atribuido
	<u>Prestación Servicios</u>	q	<u>Suministros</u>	q	<u>Interventoría</u>	q	<u>Obra Pública</u>			
Cumplimiento de las especificaciones técnicas	88	5	75	2	95	8	88	2	89,56	0,50
Cumplimiento deducciones de ley	100	5	100	2	100	8	100	2	100,00	0,05
Cumplimiento del objeto contractual	90	5	92	2	98	8	83	2	93,14	0,20
Labores de Interventoría y seguimiento	100	5	75	2	75	8	100	2	85,29	0,20
Liquidación de los contratos	80	5	50	2	94	8	75	2	82,35	0,05
CUMPLIMIENTO EN GESTIÓN CONTRACTUAL									1,00	89,6

Calificación	
Eficiente	2
Con deficiencias	1
Ineficiente	0

Eficiente

Fuente: Matriz de calificación
Elaboró: Comisión de auditoría

TABLA 1-1 EVALUACIÓN DE LA GESTIÓN CONTRACTUAL ENTIDAD AUDITADA: ALCALDIA MUNICIPAL DE YOTOCO VIGENCIA 2013										
VARIABLES A EVALUAR	CALIFICACIONES EXPRESADAS POR LOS AUDITORES							Promedio	Ponderación	Puntaje Atribuido
	<u>Prestación Servicios</u>	q	<u>Suministros</u>	q	<u>Consultoría y Otros</u>	q	<u>Obra Pública</u>			
Cumplimiento de las especificaciones técnicas	100	4	100	2	88	4	100	3	96,15	0,50
Cumplimiento deducciones de ley	100	4	100	2	100	4	100	3	100,00	0,05
Cumplimiento del objeto contractual	96	4	100	2	79	4	83	3	88,46	0,20
Labores de Interventoría y seguimiento	100	4	100	2	50	4	100	3	84,62	0,20
Liquidación de los contratos	88	4	100	2	38	4	33	3	61,54	0,05
CUMPLIMIENTO EN GESTIÓN CONTRACTUAL									1,00	90,8

Calificación	
Eficiente	2
Con deficiencias	1
Ineficiente	0

Eficiente

Fuente: Matriz de calificación
Elaboró: Comisión de auditoría

Los anteriores cuadros muestran la calificación realizada por el grupo auditor a la contratación seleccionada dentro de la muestra contractual, arrojando un porcentaje del 89,6% (Eficiente) para el 2012, respecto a cinco (5) contratos de prestación de servicios evaluados, dos (2) de suministro, dos (2) de obra pública y ocho (8) convenios interadministrativos.

En la vigencia 2013, la evaluación de la Gestión Contractual de la entidad arrojó un resultado del 90,8% (EFICIENTE), respecto a cuatro (4) contratos de prestación de servicios, dos (2) de suministro, cuatro (4) convenios interadministrativos y tres (3) contratos de obra pública.

Los contratos anteriormente relacionados, hacen parte de la ejecución de cinco (5) Ejes seleccionados en la muestra para su respectivo análisis y evaluación.

3.2.1.1.1 Obra Pública

Para el año 2012, de un universo de catorce contratos por valor de \$128.708.456, se auditaron dos por \$30.687.659, equivalentes al 24% del valor contratado para ese año; igualmente, en 2013, de 26 contratos suscritos por la entidad por \$1.933.479.863, se auditaron tres contratos cuantificados por \$1.701.981.014, que equivalen al 88% del valor contratado por concepto de obra pública, de los cuales se evaluaron todos los aspectos y criterios aplicables descritos en la matriz de la calificación de gestión. Se observó lo siguiente:

Hallazgo Administrativo No. 3

En el contrato de obra pública número 150.21.166 de 2.012, el cual se refiere a la adecuación batería sanitaria sede educativa San Antonio de Piedras de dicho corregimiento, se realizó el respectivo recibido a satisfacción de la entidad, pero no se hizo igualmente con la comunidad.

3.2.1.1.2 Prestación de Servicios

De un universo de ciento veintinueve contratos de prestación de servicios suscritos para el 2012 por valor de \$821.667.982, se auditaron cinco contratos por \$158.018.079, equivalentes al 20% del valor contratado, así mismo, para el 2013, de 125 contratos suscritos por de \$1.180.144.619, se auditaron cuatro por \$97.175.000, que equivalen al 10% del valor suscrito, de los cuales se evaluaron los aspectos y criterios aplicables en la matriz de calificación de gestión. Se evidenció que la entidad aplicó los principios contractuales descritos en la Ley 80 de 1.993, como en los Decretos 734 de 2012 y 1510 de 2013 e igualmente, realizó sus procesos contractuales por contratación directa, presentando los contratistas sus informes de actividades ya sean personas naturales o jurídicas.

Hallazgo Administrativo No. 4

En el contrato de prestación de servicios número 110.2.35 de 2.012, cuyo objeto es la compra de kit escolar representados en mochila escolar, colores, plastilina, sacapunta, regla, lápiz, lapicero y borrador, se observa que la conceptualización de la tipología está errada ya que ésta no es de prestación de servicios sino de compraventa, como se observa en el objeto contractual aunque el procedimiento contractual se realizó de acuerdo a la selección objetiva de selección de mínima cuantía, pero hubiera podido esta situación haber dado lugar a realizar un procedimiento contractual errado.

Hallazgo Administrativo No. 5

En el contrato de prestación de servicios número 160.39.235 de 2013, presentación artística de la agrupación musical de Alex Manga en el marco de las fiestas patronales de la Inmaculada Concepción de Yotoco, en cuanto a los antecedentes disciplinarios del contratista fueron verificados por la entidad, posteriormente a la suscripción del contrato escrito, cuando se debe hacer en la etapa precontractual del proceso.

3.2.1.1.3 Suministros

De un universo de 118 contratos de suministro para el año 2012 por \$902.141.295, se auditaron dos contratos por \$119.274.000, equivalentes al 13% del valor contratado; igualmente, para el 2013, de un universo de ciento ocho contratos suscritos por la entidad por valor de \$828.621.187, se auditaron dos por \$30.400.000, que equivalen al 1.0% del valor contratado, de los cuales se evaluaron los aspectos y criterios aplicables descritos en la matriz de calificación de gestión.

Hallazgo Administrativo No. 6

El contrato de suministro número 150.9.70 de 2012, en el cual se suministra gasolina corriente, combustible, diesel, aceite multigrado, filtros de aire y lubricantes para la maquinaria y vehículos adscritos a la Secretaría de Obras Públicas y a la Unidad Municipal de Asistencia Técnica Agropecuaria, certifica el pago de parafiscales y de seguridad social de los empleados del contratista, pero se deben adjuntar las planillas de pago para quedar completamente acreditadas.

Hallazgo Administrativo No. 7

En el contrato de suministro número 130.15.35.207 de 2013, suministro de logística integral para la ejecución de las diferentes actividades y programas con la población adulto mayor de la zona urbana y rural del municipio, mediante almuerzos, refrigerios, transporte, rumboterapia, alquiler de equipo de sonido, decoración, serenata, bombas, logística conformada por sillas, tarima y carpas, 150 sillas rimax, tres transportes de la zona rural, en el estudio previo se solicita verificar la capacidad financiera del contratista, este se presenta por parte de los proponentes, pero no se evalúa, lo cual puede conllevar a contratar a un oferente sin capacidad económica para desarrollar el contrato.

3.2.1.1.4 Consultoría u otros Contratos

De un universo de 28 contratos de consultoría y otros por valor de \$2.245.753.372 para 2012 se auditaron ocho por valor de \$1.013.341.803, equivalente al 45% del valor contratado. En 2013, de un universo de 50 contratos de consultoría y otros por \$2.056.947.080, se auditaron cuatro contratos por valor de \$1.324.530.427, que equivale al 64% del valor contratado por convenios interadministrativos, de asociación con particulares, de los cuales se evaluaron todos los aspectos y criterios aplicables descritos en la matriz de calificación de gestión, de lo cual se concluyó lo siguiente:

Hallazgo Administrativo No. 8

Sobre el convenio interadministrativo número 160.17.004 de 2012 de ejecución de actividades y programas socioculturales dirigidos a la población de Yotoco y visitantes durante las fiestas patronales de esta vigencia, presentación de artistas, sonido, luces, reconocimientos artistas de la región, reinado municipal de belleza, presentador reconocido Frank Salazar, servicios artísticos de Nelson Gómez, Luisito Muñoz, Cheo Andújar y su conjunto, instalación de tarima, sonido e instalación de luces con su respectivo porta gelatinas, organización techo de tarima, puesto de carpas, noche joven con el grupo rocki flow y Leo Hize y dos DJs, DJ Felipe Gómez y DJ Domy, entrega de caballitos a la población infantil que asistió a la cabalgata, conexión energía carpas y tarima 150 metros de cable, 10 plafones, 10 interruptores y 10 tomas corriente; reconocimientos artísticos de la región, se entregaron placas y resoluciones, se entregaron 3.000 programaciones en forma de plegable y se realizaron cuñas radiales, las cuales fueron repartidas en la zona rural y urbana del municipio y por fuera de éste, circuito de motos y premiación, presentación orquesta música tropical Sensación, el proceso careció de la invitación de acompañamiento para el ejercicio del control social de la

veeduría ciudadana, porque al ser un espectáculo público es de suma importancia en su ejecución para efectos de la vigilancia de la población.

Hallazgo Administrativo No. 9

En relación con el convenio interadministrativo número 180.17.02 de 2012, adecuación de senderos y construcción de cercos en la reserva forestal nacional bosque de Yotoco, la supervisión del contrato se refiere a una certificación de cumplimiento, faltando ampliación del concepto de calidad de las actividades ejecutadas.

3.2.1.2 Resultado Evaluación Rendición de Cuentas

SE EMITE UNA OPINIÓN Eficiente en las vigencias 2012 y 2013, con base en los siguientes resultados:

TABLA 1-2			
RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA VIGENCIA 2012			
VARIABLES A EVALUAR	Calificación Parcial	Ponderación	Puntaje Atribuido
Oportunidad en la rendición de la cuenta	91,7	0,10	9,2
Suficiencia (diligenciamiento total de formatos y anexos)	80,6	0,30	24,2
Calidad (veracidad)	77,8	0,60	46,7
SUB TOTAL CUMPLIMIENTO EN RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA		1,00	80,0

Calificación	
Eficiente	2
Con deficiencias	1
Ineficiente	0

Eficiente

Fuente: Matriz de calificación
Elaboró: Comisión de auditoría

TABLA 1-2			
RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA VIGENCIA 2013			
VARIABLES A EVALUAR	Calificación Parcial	Ponderación	Puntaje Atribuido
Oportunidad en la rendición de la cuenta	91,7	0,10	9,2
Suficiencia (diligenciamiento total de formatos y anexos)	80,6	0,30	24,2
Calidad (veracidad)	77,8	0,60	46,7
SUB TOTAL CUMPLIMIENTO EN RENDICIÓN Y REVISIÓN DE LA CUENTA		1,00	80,0

Calificación	
Eficiente	2
Con deficiencias	1
Ineficiente	0

Eficiente

Fuente: Matriz de calificación
Elaboró: Comisión de auditoría

Las anteriores tablas, nos muestran que la rendición de cuentas de la Entidad realizadas por RCL no presentó deficiencias de forma y de fondo lo cual determinó una calificación de 80,0 para las vigencias 2012 y 2013.

3.2.1.3 Legalidad

SE EMITE UNA OPINIÓN Eficiente en Legalidad para las dos vigencias, con base en los siguientes resultados:

TABLA 1 - 3			
LEGALIDAD VIGENCIA 2012			
VARIABLES A EVALUAR	Calificación Parcial	Ponderación	Puntaje Atribuido
Financiera	85,0	0,40	34,0
De Gestión	90,4	0,60	54,2
CUMPLIMIENTO LEGALIDAD		1,00	88,2

Calificación	
Eficiente	2
Con deficiencias	1
Ineficiente	0

Eficiente

Fuente: Matriz de calificación
Elaboró: Comisión de auditoría

TABLA 1 - 3			
LEGALIDAD VIGENCIA 2013			
VARIABLES A EVALUAR	Calificación Parcial	Ponderación	Puntaje Atribuido
Financiera	83,9	0,40	33,5
De Gestión	90,2	0,60	54,1
CUMPLIMIENTO LEGALIDAD		1,00	87,6

Calificación	
Eficiente	2
Con deficiencias	1
Ineficiente	0

Eficiente

Fuente: Matriz de calificación
Elaboró: Comisión de auditoría

La calificación total de legalidad financiera y gestión fue del 85% para la vigencia 2012 y del 83,9% para la vigencia 2013, como se evidencia en las anteriores matrices.

3.2.1.3.1 Legalidad Gestión: Evaluada la gestión contractual del Municipio, se obtuvo un resultado del 90,4% en la vigencia 2012 y 87,6% en la vigencia 2013, de una ponderación del 60% para ambas vigencias, en razón al cumplimiento de los factores contractual, administrativo y Tics.

Fue evidenciado en las diferentes carpetas contractuales que el Municipio en las diferentes tipologías contractuales y modalidades de selección realizó el cumplimiento y publicación de estos procesos y procedimientos en el sistema electrónico de contratación pública.

Así mismo, se cumplió en lo referente con los principios establecidos en el estatuto general de la contratación pública, se observó que la entidad en las diferentes

modalidades tomó los procedimientos correctos para seleccionar los contratistas, esgrimiendo la normatividad que rige para su vigencia como el Decreto 0734 de 2.012, el Decreto 1510 de 2013, se observó uso de la selección objetiva, utilizando el proceso licitatorio en mayores cuantías, selección abreviada de menor, mínima cuantía, la subasta inversa, concurso de méritos, contratación directa en prestación de servicios, como también mínima cuantía requerida.

En relación con la calidad en los registros y aplicación del presupuesto, se confrontaron los certificados de disponibilidad presupuestal y registro presupuestal, el primero se emite antes y en la fecha de suscripción de los contratos, con cuantía que no supera a la de la firma del contrato, el registro se emite en la misma fecha del acta de inicio de los contratos; dentro de la muestra se verificó que la aplicación presupuestal coincidió con el proyecto a desarrollar por el contrato.

El supervisor se asigna por oficio firmado por el Alcalde municipal, es aceptado por quien es designado, se realiza antes de la fecha de suscripción de la firma de los contratos.

El ente territorial suscribe sus estudios previos en los contratos, los particulariza con respecto a la articulación del objeto contractual a ejecutar, pero se encontró que en estos como planeación contractual no describe metas a ejecutar, indicadores que puedan medir el beneficio cualitativo como efecto de la contratación.

Se encontró a nivel general que en relación con la Ley General de Archivo, las carpetas no se encuentran foliadas.

En cuanto a la invitación de acompañamiento para el ejercicio del control social, se encuentra que está en la generalidad de las carpetas contractuales, a excepción del convenio interadministrativo número 160.17.004 de 2012, en el cual no se realizó.

3.2.1.3.2 Legalidad Financiera: Evaluada la situación financiera del Municipio se obtuvo un resultado del 85% en la vigencia 2012 y 83,9% en la vigencia 2013, teniendo en cuenta que la ponderación asignada fue del 40%, resultado del cumplimiento normativo en la ejecución de sus procedimientos y operaciones contables, marco fiscal y presupuesto, Estructura y programas de Saneamiento Fiscal.

3.2.1.4 Gestión Ambiental

SE EMITE UNA OPINIÓN con deficiencias, en las vigencias 2012 y 2013, con base en el siguiente resultado:

TABLA 1-4			
GESTIÓN E INVERSIÓN AMBIENTAL VIGENCIA 2012			
VARIABLES A EVALUAR	Calificación Parcial	Ponderación	Puntaje Atribuido
Cumplimiento de planes, programas y proyectos ambientales.	92,9	0,60	55,7
Inversión Ambiental	100,0	0,40	40,0
CUMPLIMIENTO GESTIÓN AMBIENTAL		1,00	95,7

Calificación	
Eficiente	2
Con deficiencias	1
Ineficiente	0

Eficiente

Fuente: Matriz de calificación
Elaboró: Comisión de auditoría

TABLA 1-4			
GESTIÓN E INVERSIÓN AMBIENTAL VIGENCIA 2013			
VARIABLES A EVALUAR	Calificación Parcial	Ponderación	Puntaje Atribuido
Cumplimiento de planes, programas y proyectos ambientales.	71,4	0,60	42,9
Inversión Ambiental	100,0	0,40	40,0
CUMPLIMIENTO GESTIÓN AMBIENTAL		1,00	82,9

Calificación	
Eficiente	2
Con deficiencias	1
Ineficiente	0

Eficiente

Fuente: Matriz de calificación
Elaboró: Comisión de auditoría

De las anteriores tablas, la calificación para el 2012 fue Eficiente, conforme al puntaje atribuido del 96,5 y para el 2013 fue Eficiente con un puntaje del 82,9, en Gestión Ambiental, esta se centró en el análisis de los Programas denominados Educación Ambiental y Participativa, Conservación y Restauración de áreas de interés y los Subprogramas de campañas de protección, recuperación y reforestación de sitios de interés ambiental, fortalecimiento del Comité Interinstitucional de Educación Ambiental (CIDEA) y apoyo a la formulación e implementación de programas de Educación Ambiental (PRAES) y Adquisición de predios zona amortiguadora reserva bosque la Albania.

3.2.1.5 Tecnologías de las Comunicaciones y la Información (Tics)

SE EMITE UNA OPINIÓN Con Deficiencias, para las vigencias 2012 y 2013, con base en el siguiente resultado:

TABLA 1-5	
TECNOLOGÍAS DE LA INFORMACIÓN Y LA COMUNICACIÓN VIGENCIA 2012	
VARIABLES A EVALUAR	Puntaje Atribuido
Cumplimiento aspectos sistemas de información	73,2
CUMPLIMIENTO TECNOLOGÍAS DE LA COMUNICACIÓN E INFORMACIÓN	73,2

Calificación	
Eficiente	2
Con deficiencias	1
Ineficiente	0

Con deficiencias

Fuente: Matriz de calificación

Elaboró: Comisión de auditoría

TECNOLOGÍAS DE LA INFORMACIÓN Y LA COMUNICACIÓN	
Nota: El resultado de la calificación de legalidad TICS se refleja en en la hoja Componente Legalidad Gestión, Vigencia 2012.	
ASPECTO SISTEMAS DE INFORMACIÓN	73,2
CRITERIOS SISTEMAS DE INFORMACIÓN	Puntaje Atribuido Calculado
Integridad de la Información.	78,6
Disponibilidad de la Información	75,0
Efectividad de la Información	83,3
Eficiencia de la Información	55,6
Seguridad y Confidencialidad de la Información.	73,7

Fuente: Matriz de calificación

Elaboró: Comisión de auditoría

TABLA 1-5	
TECNOLOGÍAS DE LA INFORMACIÓN Y LA COMUNICACIÓN VIGENCIA 2013	
VARIABLES A EVALUAR	Puntaje Atribuido
Cumplimiento aspectos sistemas de información	73,2
CUMPLIMIENTO TECNOLOGÍAS DE LA COMUNICACIÓN E INFORMACIÓN	73,2

Calificación	
Eficiente	2
Con deficiencias	1
Ineficiente	0

Con deficiencias

Fuente: Matriz de calificación

Elaboró: Comisión de auditoría

<u>TECNOLOGÍAS DE LA INFORMACIÓN Y LA COMUNICACIÓN</u>	
Nota: El resultado de la calificación de legalidad TICS se refleja en en la hoja Componente Legalidad Gestión, Vigencia 2012.	
ASPECTO SISTEMAS DE INFORMACIÓN	73,2
CRITERIOS SISTEMAS DE INFORMACIÓN	Puntaje Atribuido Calculado
<u>Integridad de la Información.</u>	78,6
<u>Disponibilidad de la Información</u>	75,0
<u>Efectividad de la Información</u>	83,3
<u>Eficiencia de la Información</u>	55,6
<u>Seguridad y Confidencialidad de la Información.</u>	73,7

Fuente: Matriz de calificación
Elaboró: Comisión de auditoría

El resultado de la calificación de legalidad de las TICS, de las Vigencias 2012 y 2013 se refleja en los siguientes criterios de sistemas de información:

El Municipio ejecutó sus operaciones contables bajo el software contable denominado SINAP, contando con los módulos de contabilidad, presupuesto, tesorería, nómina, caja e Industria y Comercio, mediante prueba selectiva se estableció que funcionan en línea.

Para el recaudo del Impuesto Predial se realiza el proceso con el software "IMPUESTOS PLUS" el cual es propiedad de la CVC (Corporación Autónoma Regional del Valle del Cauca).

Verificado los sistemas se pudo establecer que tiene las siguientes falencias relacionadas con:

Hallazgo Administrativo No. 10

Integridad de la Información

- No están Implementados los manuales de operación del usuario del sistema de información.
- No están implementados los Controles para la validación de ingreso y salida de datos de los sistemas de información.

Disponibilidad de la información

- No está documentado un plan de continuidad del servicio del área de TICS.
- No está ubicado en un lugar específico para su adecuado uso y restricciones de acceso.
- No hay un responsable del manejo de este equipo.

Efectividad de la Información

- No existe un plan estratégico de tecnología informática, que permita: el nivel de automatización de las operaciones, funcionalidad, estabilidad, su complejidad, costo, fortalezas y debilidades.

Eficiencia de la Información

- No existe un plan estratégico a largo plazo que permita: requerimientos de equipos y servicios y necesidades de la Entidad, requerimiento de almacenamiento de datos, necesidad de computadores y redes.
- No se tiene por escrito un marco de referencia para la administración de proyectos que contemple asignación de responsabilidades, la determinación de tareas, la realización de presupuestos de tiempo y recursos, los avances, los puntos de revisión y las aprobaciones.

Seguridad y Confidencialidad de la Información

- No existe un marco de administración del riesgo que permita determinar el contexto interno y externo de cada evaluación de riesgos, metas y evolución del riesgo.
- No se identifican los eventos (una amenaza importante y realista que explota una vulnerabilidad aplicable y significativa) con un impacto potencial negativo sobre las metas o las operaciones de la organización.

3.2.1.6 Resultado Seguimiento Plan de Mejoramiento.

El Plan de Mejoramiento alcanzó una calificación del 91,0%, superando la calificación límite del 80% que la Resolución Reglamentaria No. 012 del 8 de octubre de 2013, estipula para su cumplimiento

TABLA 1-6			
PLAN DE MEJORAMIENTO VIGENCIA 2013			
VARIABLES A EVALUAR	Calificación Parcial	Ponderación	Puntaje Atribuido
Cumplimiento del Plan de Mejoramiento	91,0	0,20	18,2
Efectividad de las acciones	91,0	0,80	72,8
CUMPLIMIENTO PLAN DE MEJORAMIENTO		1,00	91,0

Calificación	
Cumple	2
Cumple Parcialmente	1
No Cumple	0

Cumple

Fuente: Matriz de calificación

Elaboró: Comisión de auditoría

Las acciones cumplidas corresponden a los hallazgos: 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8, 9, 11, 12, 13, 14, 15, 16, 18, 21, 22, 23, 24, 25, 26, 27, 28, 29, 30, 31, 32, 33, 34, 35, 36, 37, 38 y 39.

La acción parcialmente cumplida es: 17; y que hará parte del Plan de Mejoramiento suscrito de este informe de auditoría.

Las acciones no Cumplidas: 10, 19 y 20, las cuales harán parte del Plan de Mejoramiento suscrito de este informe de auditoría

3.2.1.7 Control Fiscal Interno

SE EMITE UNA OPINIÓN Eficiente, para las vigencias 2012 – 2013, con base en el siguiente resultado:

TABLA 1-7			
CONTROL FISCAL INTERNO VIGENCIA 2012			
VARIABLES A EVALUAR	Calificación Parcial	Ponderación	Puntaje Atribuido
Evaluación de controles (Primera Calificación del CFI)	81,5	0,30	24,5
Efectividad de los controles (Segunda Calificación del CFI)	79,9	0,70	55,9
TOTAL		1,00	80,4

Calificación	
Eficiente	2
Con deficiencias	1
Ineficiente	0

Eficiente

Fuente: Matriz de calificación

Elaboró: Comisión de auditoría

TABLA 1-7			
CONTROL FISCAL INTERNO VIGENCIA 2013			
VARIABLES A EVALUAR	Calificación Parcial	Ponderación	Puntaje Atribuido
Evaluación de controles (Primera Calificación del CFI)	81,5	0,30	24,5
Efectividad de los controles (Segunda Calificación del CFI)	80,4	0,70	56,3
TOTAL		1,00	80,8

Calificación	
Eficiente	2
Con deficiencias	1
Ineficiente	0

Eficiente

Fuente: Matriz de calificación

Elaboró: Comisión de auditoría

Las anteriores matrices de calificación para las vigencias 2012 y 2013, señalan que el Control Fiscal Interno es Eficiente; lo cual determinó una calificación de 80,0, con las siguientes observaciones

En cuanto al indicador de Madurez MECI se encuentra en un 85,55% en un fase Satisfactoria, donde el modelo de Control Interno se cumple, se toman acciones derivadas del seguimiento y análisis de datos. Existe tendencia a mantener la mejora en los procesos. La entidad ha identificado los riesgos para la mayoría de sus procesos, pero no se está realizando una adecuada administración de éstos.

Es importante tener en cuenta que los resultados de la vigencia 2013 responden al análisis de madurez y no son comparables con los resultados obtenidos en la vigencia 2012 y anteriores, los cuales fueron evaluados con una metodología y niveles de valoración diferentes por el Departamento Administrativo de la Función Pública.

En la Estructura de Evaluación se tienen en cuenta los siguientes factores:

- 1. Entorno de Control (EC):** se definen los parámetros éticos y de talento humano que propicien un ambiente favorable al control. Recoge los lineamientos éticos, el compromiso de la Alta Dirección, el desarrollo del talento humano y direccionamiento estratégico, el cual se encuentra en el siguiente nivel:

Nivel de Madurez Satisfactorio: Las opiniones de los servidores son tenidas en cuenta de manera continua para mejorar los planes de bienestar e incentivos. Así mismo, el plan de formación es revisado teniendo en cuenta las evaluaciones de desempeño de los servidores. Se debería prestar más atención a la actualización, revisión y divulgación de los planes de inducción, reinducción y considerar los siguientes aspectos a mejorar o intervenir:

- El plan de bienestar se debe contener a partir de un análisis y medición del ambiente laboral de manera continua.
- El programa de inducción y re-inducción se debe revisar, actualizar y divulgar frente a cambios y/o novedades que se presenten a nivel organizacional, técnico y/o normativo.
- Los planes de formación y capacitación se deben mejorar a partir de las evaluaciones del desempeño de los funcionarios.
- La estructura organizacional no ha alcanzado un esquema que facilite la gestión por procesos, la toma de decisiones y su actualización frente a cambios en los procesos, requiere mejoras.

2. Información y Comunicación (IC): Los mecanismos y medios de comunicación requeridos dentro de la entidad para garantizar la transparencia en la actuación pública recogen los elementos de información tanto interna como externa, comunicación pública y organizacional, el cual se encuentra en el siguiente nivel:

Nivel de Madurez Intermedio: La entidad se encuentra en capacidad de recolectar información acerca de la percepción externa de su gestión, quejas, sugerencias y peticiones pero los sistemas de información de la entidad no facilitan el acceso o el análisis a los mismos. La administración de la información generada al interior de la entidad debe ser sistematizada en vías a tener mecanismos eficaces y eficientes. El sistema de información requiere sustanciales mejoras que le permitan a la entidad administrar de manera más eficiente toda la información que ella maneja y debe considerar los siguientes aspectos a mejorar o intervenir:

- La entidad ha adoptado por lo menos un mecanismo que le permite recolectar información requerida para evaluar la percepción externa de su gestión.
- La información generada al interior no es de fácil acceso y su registro no se encuentra eficientemente sistematizado.
- La entidad cuenta con tablas de retención documental pero no son fieles a lo dispuesto en la Ley 594 de 2000.
- El sistema de información electrónico lo administran personas idóneas y capacitadas y le ha permitido a la entidad sistematizar la correspondencia aunque requiere de mejoras.
- Los recursos físicos, humanos, financieros y tecnológicos son administrados a partir de un sistema de información electrónico, pero éste

no cumple con todos los requerimientos necesarios para una sistematización eficiente.

- Los canales de comunicación entre la alta dirección y los demás servidores no son claros y no se les evalúa su eficiencia.
- En el portal virtual no se encuentra información con los indicadores para evaluar la gestión de la entidad.
- A los canales de información se les verifica su funcionalidad en intervalos de tiempo no adecuados.
- El área de atención al ciudadano necesita mejoras para su fácil acceso y también ser actualizada en cuanto a los servicios que ofrece.

- 3. Actividades de Control (AC):** Se requiere de todas las acciones de control diseñadas para el desarrollo de las operaciones de la entidad aplicables a los procesos y en todos los niveles de la organización. Recoge el modelo de operación por procesos, indicadores, acciones correctivas y preventivas frente a los procesos y el manual de operaciones (o de procesos y procedimientos), el cual se encuentra en el siguiente nivel:

Nivel de Madurez Satisfactorio: Los procesos cuentan con indicadores de eficacia, eficiencia y efectividad pero no se alimentan con regularidad. La entidad ha alcanzado un estado donde puede detectar a tiempo cualquier irregularidad con el desempeño de los servidores y la corrige. La información primaria es esencial en la mejora de los procesos y procedimientos y el Mapa de Procesos no se está revisando de manera regular frente a los cambios que puedan sufrir los mismos y debe considerar los siguientes aspectos a Mejorar o Intervenir:

- Los indicadores de la eficacia, eficiencia y efectividad de los procesos no se alimentan y se analizan los resultados de manera regular.
- Los indicadores no se revisan de manera regular con el fin de corregirlos.
- Los procesos y procedimientos no son validados con respecto a la opinión de la ciudadanía y/o las partes interesadas de manera regular.
- Los procesos y procedimientos no son validados con respecto a la opinión externa sobre la gestión de la entidad de manera regular.
- El plan y la política de comunicaciones no se revisan de manera regular.
- El Manual de procesos y procedimientos no se está actualizando con los cambios y mejoras realizadas a los procesos de manera regular.
- El Manual de procesos y procedimientos no se está actualizado con los cambios y mejoras realizados a las funciones y competencias laborales requeridas para avanzar en el cumplimiento de las funciones de la entidad.

- Se le da está dando seguimiento a la planeación institucional frente al cumplimiento de las actividades presupuestadas de manera regular.

4. Administración de Riesgos (AR): Mecanismos que permiten a la Entidad evaluar aquellos eventos negativos, tanto internos como externos, que puedan afectar o impedir el logro de sus objetivos institucionales o bien aquellos eventos positivos, que permiten identificar oportunidades para un mejor cumplimiento de sus funciones. Recoge todos los elementos que lo desarrollan y su relación con los procesos, el cual se encuentra en el siguiente nivel:

Nivel De Madurez Satisfactorio: La entidad se esmera por estar al día, con que su política de riesgos sea coherente con los cambios que surjan al interior de la entidad y sus procesos. La falla es que no es un comportamiento frecuente de la entidad y faltan aún procesos a los cuales se les deben construir un mapa de riesgos y otros a quienes se les debe actualizar. Se sensibilizan a los servidores en cuanto a las metodologías de administración de riesgos pero no se reflejan avances en la implementación y debe considerar los siguientes aspectos a Mejorar o Intervenir:

- Se han construido mapas de riesgos pero aún existen procesos que no cuentan su mapa de riesgos adecuado o actualizado.
- La entidad ha iniciado procesos de sensibilización para dar a conocer a todos los funcionarios la metodología de administración del riesgo.
- Los riesgos que impiden la correcta ejecución de los procesos se han identificado pero no para todos los procesos de la entidad.
- El impacto y probabilidades de falla de los procesos se han determinado, pero no para la totalidad de los procesos de la entidad.

5. Seguimiento (SG): Tiene que ver con el análisis de toda la información que se genera al interior de la entidad o que la entidad recolecta de manera externa para el mejoramiento del MECI. También incluye las herramientas de evaluación que puede implementar la entidad para hacerle seguimiento a su gestión. Recoge el seguimiento realizado por la oficina de control interno y el seguimiento a los procesos por parte los líderes (autoevaluación de la gestión), el cual se encuentra en el siguiente nivel:

Nivel de Madurez Satisfactorio: La medición del clima laboral y el desempeño de los servidores le permiten a la entidad ir mejorando en su gestión, pero las auditorías internas aun no evalúan la totalidad de los procesos, sus acciones preventivas y correctivas. En consecuencia, el Plan de Mejoramiento Institucional es parcialmente eficaz para mejorar el desempeño de la entidad.

El Plan de Mejoramiento Individual no conduce del todo a un buen desempeño laboral. Debido a que no hay monitoreo al total de los procesos, el Plan de Mejoramiento por Procesos aun no evita fallas en el desarrollo de los mismos y debe considerar los siguientes aspectos a mejorar o Intervenir:

- La entidad realiza medición del clima laboral en intervalos de tiempo no adecuados, pero no toma medidas para mejorar los resultados de ser necesario.
- La información recibida por la ciudadanía y partes interesadas en cuanto a las necesidades y prioridades en la prestación del servicio se analiza en intervalos de tiempo no adecuados.
- La información recibida por la ciudadanía y partes interesadas en cuanto a sugerencias, quejas, peticiones o reclamos es analizada en intervalos de tiempo no adecuados
- La entidad cuenta con un Plan de Mejoramiento Institucional pero éste no dirige a la entidad de manera efectiva a un buen desempeño.
- La entidad cuenta con un Plan de Mejoramiento Institucional pero éste no resuelve de forma eficaz los hallazgos de los organismos de control.
- La entidad cuenta con un Plan de Mejoramiento Individual, pero los resultados en su implementación no reflejan una mejora en el desempeño de los servidores.

Las anteriores acciones de mejora, se deben de tener en cuenta, en la actualización del Modelo Estándar de Control Interno (MECI) según el Decreto No. 943 del 21 de mayo de 2014, expedido por Departamento Administrativo de la Función Pública.

Es de resaltar que el establecimiento y desarrollo de la actualización del Modelo Estándar de Control Interno (MECI), es responsabilidad del representante legal; la aplicación de los métodos y procedimientos, al igual que la calidad, la eficiencia y eficacia del Control Interno, como también es responsabilidad de los jefes de cada una de las dependencias de la Entidad. Sin embargo, la responsabilidad de la buena marcha de la Entidad Pública es de todas las personas que laboran en ella.

Sistema Obligatorio de Calidad NTCGP 1000

La Ley 872 del 30 de diciembre de 2003 “Por la cual se crea el Sistema de Gestión de la Calidad en la Rama Ejecutiva del Poder Público y en otras entidades prestadoras de servicios, en su artículo 2° parágrafo 2° determina que las Asambleas y Concejos podrán disponer la obligatoriedad del desarrollo del

Sistema de Gestión de la Calidad en las entidades de la administración central y descentralizada de los Departamentos y Municipios.

Se evidenció que en el Municipio de Yotoco, el Concejo Municipal no se ha pronunciado al respecto, por lo tanto no se ha dispuesto la obligatoriedad de la entidad para desarrollar su Sistema Integrado de Gestión de la Calidad.

3.3 CONTROL FINANCIERO Y PRESUPUESTAL

Como resultado de la auditoría adelantada, el concepto sobre el Control Financiero y Presupuestal arrojando una calificación **sin salvedad o limpia**, como consecuencia de la evaluación de las siguientes variables:

3.3.1 Estados Contables

La opinión sobre los Estados Contables fue Sin Salvedad o Limpia para las dos (2) vigencias auditadas 2012 y 2013, debido a la evaluación de las siguientes variables:

TABLA 3-1	
ESTADOS CONTABLES VIGENCIA 2012	
VARIABLES A EVALUAR	Puntaje Atribuido
Total inconsistencias \$ (millones)	49012,0
Índice de inconsistencias (%)	0,1%
CALIFICACIÓN ESTADOS CONTABLES	100,0

Calificación	
Sin salvedad o limpia	<=2%
Con salvedad	>2%<=10%
Adversa o negativa	>10%
Abstención	-

Sin salvedad o
limpia

Fuente: Matriz de Calificación Vigencia 2012
Elaborado: Comisión de Auditoría

TABLA 3-1	
ESTADOS CONTABLES VIGENCIA 2013	
VARIABLES A EVALUAR	Puntaje Atribuido
Total inconsistencias \$ (millones)	41343,0
Índice de inconsistencias (%)	0,1%
CALIFICACIÓN ESTADOS CONTABLES	100,0

Calificación	
Sin salvedad o limpia	<=2%
Con salvedad	>2%<=10%
Adversa o negativa	>10%
Abstención	-

Sin salvedad o
limpia

Fuente: Matriz de Calificación Vigencia 2013
Elaborado: Comisión de Auditoría

Los objetivos desarrollados en la auditoría para este componente, están encaminados a expresar opinión sobre la razonabilidad de los estados contables y

conceptuar sobre el sistema de control interno contable, de conformidad con las normas y principios de contabilidad, a través de pruebas selectivas de auditoría de cumplimiento, analíticas y sustantivas a la información suministrada por la Alcaldía Municipal de Yotoco Valle del Cauca, y la rendición de la cuenta anual 2012 y 2013.

Se muestran los siguientes resultados:

El alcance de la evaluación a los estados contables de la Alcaldía Municipal de Yotoco Valle, cubrió la revisión selectiva de cuentas de acuerdo con la muestra seleccionada en el plan de trabajo, en la cual se analizaron cuentas del Activo (Efectivo, Inversiones, Deudores, Inventarios, Propiedad, Planta y Equipo, Otros Activos) Pasivo (Cuentas por Pagar, Obligaciones Laborales y de Seguridad Social, Otros pasivos) Patrimonio, Ingresos, Gastos, Cuentas de Orden Deudoras y Cuentas de Orden Acreedoras, también se verificó la presentación y clasificación de los estados contables a diciembre 31 de 2012 y de 2013.

La importancia de la evaluación a los Estados Contables del Municipio de Yotoco cubrió el reconocimiento selectivo de las cuentas del Activo, Pasivo y Patrimonio, presentación y clasificación en los estados contables a diciembre 31 de 2013

Confiabilidad del sistema de información financiera

La Administración Municipal de Yotoco Valle del Cauca, en su proceso financiero emplean un software "SINAP", este programa cuenta con los módulos de contabilidad, presupuesto, tesorería, nomina, predial, caja y recaudo (Estampillas, Industria y Comercio, Tasas y Multas), los cuales funcionan en red privada; este programa es una versión cinco (5) del año 2008, donde fue actualizada en el año 2014.

Balance Comparativo

El sistema general del Activo con relación al año anterior presentó una ampliación de \$5.215 millones, es decir 12,32%. El Pasivo general aumentó \$646 millones, es decir, 32,31% y, el Patrimonio general aumentó en \$4.567 millones con una diferenciación relativa de 11,33%, tal como se aprecia a continuación: (ver cuadro)

Cuadro No.7

ALCALDÍA MUNICIPAL DE YOTOCO VALLE					
Nit. 800.100.531-0					
cifra en miles					
Código	Nombre de la Cuenta	Saldo a 31/12/2013	Saldo a 31/12/2012	Var. Absoluta 2013-2012	Var. Relativa 2013-2012
1	ACTIVO	\$ 42.333.023	\$ 37.118.365	\$ 5.214.658	12,32%
2	PASIVO	\$ 1.999.503	\$ 1.353.507	\$ 645.996	32,31%
3	PATRIMONIO	\$ 40.333.520	\$ 35.764.858	\$ 4.568.662	11,33%

Fuente : Balance General de la Alcaldía Municipal de Yotoco Valle

Activo

Efectivo

La Alcaldía Municipal de Yotoco, maneja sus depósitos a través de cuentas corrientes y cuentas de ahorro de Infivalle, Banco BBVA, Davivienda, Banco de Bogotá, Banco de Occidente, Banco Agrario y Bancolombia. Los saldos presentados a diciembre 31 del 2013 estuvieron comparados en la verificación, conforme a los extractos bancarios y los libros auxiliares de los bancos sin que se evidencien diferencias en sus saldos (Ver cuadro).

La cuenta de efectivo presenta un saldo de \$5.192 millones.

Cuadro No 8

ALCALDÍA MUNICIPAL DE YOTOCO VALLE				
Nit. 800.100.531-0				
VIGENCIAS	2013	2012	VARIACIÓN ABSOLUTA	PORCENTAJE %
Cifras en Millones				
Total Efectivo	\$ 5.192.161	\$ 591.581	\$ 4.600.580	88,61%
Caja	-	-	-	-
Bancos y Corporaciones	\$ 5.192.161	\$ 591.581	\$ 4.600.580	88,61%

Fuente : Estados Contables de la Alcaldía Municipal de Yotoco Valle, Vigencias 2012 y 2013

Elaborado: Comisión de Auditoría

En la recolección del Efectivo presenta un aumento al 31 de diciembre de 2013 de \$4.600 millones, el cual pasa de \$ 591 millones en el 2012, y se extendió a \$5.192 millones en el 2013, equivalentes al 88,61%.

La administración municipal en el proceso de conciliación entre recaudo, tesorería, contabilidad y presupuesto se realiza una vez al mes el cual se encuentra debidamente documentado.

Inversiones

Las inversiones que posee el Municipio de Yotoco, son unas acciones con la entidad de Acuavalle donde su valor intrínseco para el 2012 fue de \$80,42 y para el año 2013 de \$78,04; también posee acciones en empresa de servicios públicos de aseo Yotoco S.A.S. E.S.P por un valor de \$99 millones que están representadas en los estados contables de la siguiente manera (Ver cuadro):

Cuadro No. 9

ALCALDÍA MUNICIPAL DE YOTOCO VALLE				
Nit. 800.100.531-0				
INVERSIONES	2013	2012	VALOR INTRÍSECO	RENTABILIDAD
<i>Cifras en Millones</i>				
Acuavalle	\$ 130.454	\$ 130.454	0	\$ 130.454
<i>Fuente : Estados Contables de la Alcaldía Municipal de Yotoco Valle</i>				
<i>Elaborado: Comisión de Auditoría</i>				

Hallazgo Administrativo No. 11

Se observa que la Alcaldía municipal invirtió en unas acciones desde el año 2010, en la EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS DE ASEO YOTOCO S.A.S. E.S.P, por \$99 millones. El valor de las acciones no está reflejado en los estados contables de las vigencias auditadas 2012 y 2013, produciendo una disminución en su activo total y en el total de su patrimonio.

Rentas por Cobrar

Las Rentas por Cobrar muestra una disminución con relación a 2012 de \$774 millones, equivalentes al (11%), pasando de \$7.971 millones en el año 2012 a \$7.197 millones en el año 2013, aquí se concentra las tres (3) principales rentas que tiene el municipio como: (Predial, Industria y Comercio y Avisos y Tableros), como se aprecia en el siguiente cuadro (Ver Cuadro):

Cuadro No.10

ALCALDIA MUNICIPAL DE YOTOCO VALLE				
Nit. 800.100.531-0				
Cifras en Miles				
RENTAS POR COBRAR	2013	2012	Valor Relativa	%
Activo Corriente	2.330.114	1.793.949	536.165	23%
PREDIAL UNIFICADO VIGENCIA ACTUAL	1.595.987	1.099.907	496.080	31%
INDUSTRIA Y COMERCIO VIGENCIA ACTUAL	48.718	9.129	39.589	81%
IMPUESTO DE LINEACIÓN URBANA			-	0%
AVISOS, TABLEROS Y VALLAS	8.252	7.756	496	0%
OTROS IMPUESTOS MUNICIPALES	677.157	677.157	-	0%
Activo No Corriente	4.867.273	6.177.910	(1.310.637)	-27%
PREDIAL UNIFICADO VIGENCIA ANTERIOR	4.204.777	5.516.429	(1.311.652)	-31%
INDUSTRIA Y COMERCIO VIGENCIA ANTERIOR	644.464	643.449	1.015	100%
AVISOS, TABLEROS Y VALLAS VIGENCIA ANTERIOR	18.032	18.032	-	0%
IMPUESTO VEHICULOS AUTOMOTORES			-	0%
OTROS IMPUESTOS MUNICIPALES			-	0%
TOTALES	7.197.387	7.971.859	(774.472)	-11%

Fuente: Contabilidad Alcaldía de Yotoco Valle

Cobro de Cartera

El Municipio presenta una labor en el recaudo de cartera, que cumple con los principios que regula la Administración Pública, empleándola de manera ágil, eficaz, eficiente y oportuna, con el fin de obtener liquidez para el Tesoro Público.

Se demuestra que la unidad de fiscalización implementó procesos en la recuperación de cartera de las vigencias anteriores, representado de la siguiente manera: (Ver cuadro).

Cuadro No.11

ALCALDÍA MUNICIPAL DE YOTOCO VALLE			
Nit. 800.100.531-0			
Cifras en Millones			
CONCEPTO	2011	2012	2013
Predial Unificado vigencia actual	\$ 558.623,0	\$ 762.421,0	\$ 1.251.394,0
Predial Unificado vigencia Anterior	\$ 318.458,0	\$ 290.035,0	\$ 1.922.991,0
subtotales	\$ 877.081,0	\$ 1.052.456,0	\$ 3.174.385,0
Total	\$		5.103.922,0

Fuente : Alcaldía Municipal de Yotoco Valle

En la vigencia 2013, se logró recaudar \$3.174 millones, en la vigencia 2012 recaudaron \$1.052 millones y en el 2011, \$877 millones. Durante las vigencias auditadas se observa que la población tiene hábito en el pago de sus impuestos, cumpliendo así la administración con las metas propuestas.

Deudores

La cartera en rentas para la vigencia 2013 presentó una disminución de \$ 775 millones, la cual pasó de \$7.972 millones en 2012 a \$7.197 millones en 2013, dicha situación corresponde a una disminución del 9,72%, para la vigencia 2013, caso contrario a la vigencia anterior.

La cuenta de deudores presentó un aumento en la cartera de \$3.459 millones al pasar de \$5.760 millones en el 2012 a \$9.219 millones en el 2013, lo que indica un crecimiento del 60%, de una vigencia a otra, teniendo en cuenta que la alcaldía municipal tiene una cartera alta y debe tomar medidas más contundentes.

Hallazgo Administrativo No. 12

El Municipio en sus estados contables, no provisionó los valores respectivos de la cuenta provisión deudores para las vigencias auditadas (2012-2013), por falta de un estudio y evaluación técnica que determine las contingencias, dando como efecto anomalías que colocan en riesgo financiero a la administración municipal, tal como lo indica el Plan General de Contabilidad Pública en sus numerales 153 y 154.

Inventarios

Se verifica la existencia de materiales, suministros, equipos muebles e inmuebles con que cuenta el Municipio de Yotoco, el inventario físico está representando en la cuenta del activo siendo una de las más importantes de la entidad. El último inventario general fue realizado en abril del 2014 (Ver registro Fotográfico).

Fotos No 01



Propiedad planta y equipo

La cuenta presenta saldos por \$5.361 millones en el 2013 y, para 2012, un saldo de \$5.572 millones, se observan cambios representativos en la cuenta de terrenos, bienes muebles, edificaciones y equipos de transporte de una vigencia a otra (Ver cuadro).

Cuadro No.12

ALCALDÍA MUNICIPAL DE YOTOCO VALLE			
Nit. 800.100.531-0			
Cifras en Millones			
	2013	2012	
Bienes	Valores		Variación
Terrenos	2.286.521	1.857.482	429.039
Construcciones en Curso			-
Bienes Muebles Bodega	81.593	81.593	-
Maquinaria y equipo	116.532	116.532	-
Edificaciones	4.730.072	4.730.071	1
Equipo Médico y Científico	9.600	9.600	-
Muebles, Enseres y Equipos de Oficina	339.396	339.396	-
Equipos de Comunicación y Computo	125.282	125.282	-
Equipo de Transporte, Tracción y Elevación	302.899	302.899	-
Equipo de Comedor, Cocina, Despensa	48.533	48.533	-
Redes, líneas y cables	215.288	215.288	-
Plantas Ductos y Tuneles	1.224.516	1.224.516	-
Otros Activos	620	620	-
Valor Total	9.480.852	9.051.812	429.040
Depreciación	(4.119.276)	(3.479.624)	(639.652)
Valor Total Propiedad Planta y Equipo	5.361.576	5.572.188	1.068.692
<i>Fuente: Contabilidad Alcaldía Municipal de Yotoco valle</i>			
<i>Elaborado: Comisión de Auditoría</i>			

Hallazgo Administrativo No. 13

Se verificaron los bienes muebles y éstos carecen de placa que los identifique como propiedad del municipio, además no se sabe quién es el responsable de cada uno de los bienes que le asignan a cada funcionario, lo que genera incertidumbre sobre las cifras asignadas en los estados financieros.

Hallazgo Administrativo No. 14

Se evidencia la falta de legalización de la totalidad de los predios lo que afecta la situación de la cartera de Predial Unificado por la presencia de predios del Municipio en manos de terceros que no pagan renta, presentando esta cuenta un saldo de \$2.330 millones.

Seguros

La Alcaldía Municipal, presentó al grupo auditor las pólizas de multiriesgos, seguros de vida en grupo, todo riesgo maquinaria y manejo individual de vehículos, que se encuentran vigentes y con valores asegurados razonables.

Pasivos

El Municipio de Yotoco cuenta con los siguientes saldos sobre el pasivo pensional el cual ha venido disminuyendo en una mínima razón durante las vigencias 2012 y 2013, en donde se dio obediencia a la normatividad de ajuste según parámetros del Ministerio de Hacienda a través del FONPET (Fondo Nacional de Pensiones de las Entidades Territoriales) (Ver cuadro).

Cuadro No 13

Alcaldía Municipal de Yotoco Valle			
Nit. 800.100.531-0			
<i>Cifras en Miles</i>			
Nombre de Cuenta	2013	2012	Variación
Pasivo Pensional	5.929	5.984	(55)
Fuente: Contabilidad Alcaldía de Yotoco Valle			

Cobro Coactivo

La administración municipal, durante las vigencias auditadas, no ha realizado o iniciado ningún cobro, soportado mediante una certificación del Secretario de Hacienda (Verificar contra observación, y cobros).

Demandas y Litigios

La entidad debe constituir la responsabilidad contingente de las pretensiones originadas en actos procesales de terceros contra la administración, donde se notificaron sentencias judiciales que generen erogación presupuestal, valores que deben estar registrados en cuentas de orden, pagando \$123 millones para el año 2012 y \$111 millones para el 2013.

Hallazgo Administrativo No. 15

En los estados contables se verificó que la entidad no registró en las cuentas de orden, valores que revelan bienes y derechos provenientes de garantías, pretensiones, reconocimientos económicos, tan solo las cuentas de orden acreedoras contingentes se revelan teniendo en cuenta obligaciones con respecto a las demandas y compromisos contractuales. Esta situación se da por falta de análisis contable administrativo y puede dar lugar a acciones administrativas en contra de la entidad.

Deuda Pública

La Alcaldía Municipal de Yotoco posee una deuda con INFIVALLE que para el 31 de diciembre del 2012 tenía un saldo por \$273 millones y para el 31 de diciembre del 2013 de \$761 millones y tiene comprometida las vigencias futuras.

Patrimonio

El patrimonio de la Alcaldía Municipal de Yotoco Valle, se detalla a continuación: (Ver Cuadro)

Cuadro No 14

ALCALDÍA MUNICIPAL DE YOTOCO VALLE				
Nit. 800.100.531-0				
Patrimonio a 31/12/2013				
<i>Cifras en Miles</i>				
Nombre de Cuenta	2013	2012	Variación	Porcentaje
Capital Fiscal	35.354.504	38.501.781	(3.147.277)	-9%
Resultado del Ejercicio	7.407.011	(3.147.272)	4.259.739	58%
Superávit por Valorizaciones			-	0%
Patrimonio Público Incorporado	1.121.982	1.121.982	-	0
Provisiones, Agotamiento, Depreciaciones y Amortización	(3.549.977)	(711.633)	(2.838.344)	80%
TOTAL HACIENDA PÚBLICA	40.333.520	35.764.858	(3.147.277)	-8%

Fuente: Contabilidad Alcaldía de Yotoco Valle

La cuenta más particular del patrimonio es la cuenta de resultado del ejercicio con \$7.407 millones para el 2013 y \$3.147 millones para el 2012, aumentando en \$4.259 millones, equivalente a un 58%. Lo anterior debido a que sus ingresos fueron más altos en la vigencia 2013, comparado a los ingresos más bajos en la vigencia del año 2012.

Estampillas

Se verificó que la Alcaldía Municipal durante la auditoría realizada recaudó por estampilla Pro-cultura \$970.965, estampilla pro-hospitales Universitarios por

\$28.551.130, para un total de \$29.522.095 en la vigencia 2012 y se recaudó por estampilla pro-hospitales Universitarios \$67.198.000, estampilla Pro-cultura por \$851.400, estampilla adulto mayor por \$48.361.000, para un total de \$116.410.400 en la vigencias 2013. Se obtiene certificación de la Secretaria de Hacienda (Ver cuadro).

Cuadro No. 15

ALCALDÍA MUNICIPAL DE YOTOCO VALLE		
Nit. 800.100.531-0		
CONCEPTO	2012	2013
Estampilla Prounivalle	\$ -	\$ -
Estampilla Prohospitales	28.551,00	\$ 67.198
Estampilla Procultura	\$ 971	\$ 841
Estampilla Adulto Mayor	\$ -	\$ 48.361
TOTAL RECAUDO DE ESTAMPILLAS	\$ 29.522	\$ 116.400

Fuente : Secretaria de Hacienda - Municipio de Yotoco Valle

3.3.1.1 Concepto Control Interno Contable

El reporte de la calificación dada por el ente de control al sistema CHIP para el año 2012, consolidador de Hacienda e Información Pública es la siguiente (Ver Cuadro):

Cuadro No 16

219076890 - YOTOCO GENERAL C.I.C. 01-01-2012 al 31-12-2012 CONTROL INTERNO CONTABLE CGN2007 CONTROL INTERNO CONTABLE				
CODIGO	NOMBRE	PROMEDIO POR ACTIVIDAD	CALIFICACIÓN POR ETAPA	CALIFICACIÓN DEL SISTEMA
1	.....EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE	0	0	4,43
1.1	.....1.1 ETAPA DE RECONOCIMIENTO	0	4,38	0
1.2	.....1.1.1 IDENTIFICACIÓN	4,15	0	0
1.16	.....1.1.2. CLASIFICACIÓN	4,75	0	0
1.25	.....1.1.3 REGISTRO Y AJUSTES	4,25	0	0
1.39	.....1.2 ETAPA DE REVELACIÓN	0	4,84	0
1.40	.....1.2.1 ELABORACIÓN DE ESTADOS CONTABLES Y DEMÁS INFORMES	4,85	0	0
1.48	.....1.2.2 ANÁLISIS, INTERPRETACIÓN Y COMUNICACIÓN DE LA INFORMACIÓN	4,83	0	0
1.55	.....1.3 OTROS ELEMENTOS DE CONTROL	0	4,06	0
1.56	.....1.3.1 ACCIONES IMPLEMENTADAS	4,06	0	0

Fuente: CHIP

Elaboró: Equipo auditor

La calificación reportada por el ente de la evaluación del control interno contable realizada por la Contaduría General de la Nación fue de 4,43 para la vigencia 2012, ubicando en un nivel satisfactorio.

Resultados de la Evaluación presentada por el Ente de Control De acuerdo a lo anterior, el equipo auditor evaluó el Sistema de Control Interno Contable así:

Cuadro No. 17

RESULTADOS DEL DIAGNÓSTICO DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO ALCALDÍA MUNICIPAL DE YOTOCO VIGENCIA 2012							
MODELO ESTANDAR DE CONTROL INTERNO		Puntaje por grupo	Interpretación	Puntaje por subsistema contable	Interpretación	Puntaje del Sistema Contable	Interpretación
GENERALES		4,60	SATISFACTORIO	4,60	SATISFACTORIO	4,34	SATISFACTORIO
ESPECIFICOS	Área del Activo	3,96	ADECUADO	4,07	SATISFACTORIO		
	Área del Pasivo	4,33	SATISFACTORIO				
	Área del Patrimonio	4,00	SATISFACTORIO				
	Área de Cuentas de Resultado	4,00	SATISFACTORIO				

Fuente: Contabilidad de la Alcaldía de Yotoco Valle del Cauca

Fuente: Contabilidad de la Alcaldía de Yotoco Valle del Cauca

La Evaluación al Control Interno Contable, arrojó un resultado en los ítems de los conceptos generales de 4,60 con una interpretación Satisfactorio, la situación en los específicos presentó una calificación de 4,07 arrojando resultado Satisfactorio, finalmente el puntaje del Sistema de Control Interno Contable fue de 4,34 con una interpretación de Satisfactorio, para las vigencias 2012.

El reporte de la calificación dada por el ente de control al sistema CHIP para el año 2013, Consolidador de Hacienda e Información Pública es la siguiente. (Ver Cuadro).

Cuadro No.18

219076890 - YOTOCO GENERAL C.I.C. 01-01-2013 al 31-12-2013 CONTROL INTERNO CONTABLE CGN2007 CONTROL INTERNO CONTABLE				
CODIGO	NOMBRE	PROMEDIO POR ACTIVIDAD	CALIFICACIÓN POR ETAPA	CALIFICACIÓN DEL SISTEMA
1	.....EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE	0	0	4,55
1.1	.....1.1 ETAPA DE RECONOCIMIENTO	0	4,38	0
1.2	.....1.1.1 IDENTIFICACIÓN	4,15	0	0
1.16	.....1.1.2. CLASIFICACIÓN	4,75	0	0
1.25	.....1.1.3 REGISTRO Y AJUSTES	4,25	0	0
1.39	.....1.2 ETAPA DE REVELACIÓN	0	4,92	0
1.40	.....1.2.1 ELABORACIÓN DE ESTADOS CONTABLES Y DEMÁS INFORMES	4,85	0	0
1.48	.....1.2.2 ANÁLISIS, INTERPRETACIÓN Y COMUNICACIÓN DE LA INFORMACIÓN	5,00	0	0
1.55	.....1.3 OTROS ELEMENTOS DE CONTROL	0	4,37	0
1.56	.....1.3.1 ACCIONES IMPLEMENTADAS	4,37	0	0

La calificación reportada por el ente de la evaluación del control interno contable realizada por la Contaduría General de la Nación fue de 4,55 para la vigencia 2013, ubicando en un nivel satisfactorio.

Resultados de la Evaluación presentada por el Ente de Control. De acuerdo a lo anterior, el equipo auditor evaluó el Sistema de Control Interno Contable así:

Cuadro No. 19

RESULTADOS DEL DIAGNÓSTICO DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO ALCALDÍA MUNICIPAL DE YOTOCO VIGENCIA 2013							
MODELO ESTANDAR DE CONTROL INTERNO		Puntaje por grupo	Interpretación	Puntaje por subsistema contable	Interpretación	Puntaje del Sistema Contable	Interpretación
GENERALES		4,60	SATISFACTORIO	4,60	SATISFACTO RIO	4,44	SATISFACTORIO
ESPECIFICOS	Área del Activo	4,12	SATISFACTORIO	4,29	SATISFACTO RIO		
	Área del Pasivo	4,33	SATISFACTORIO				
	Área del Patrimonio	4,20	SATISFACTORIO				
	Área de Cuentas de Resultado	4,50	SATISFACTORIO				
Fuente: Contabilidad de la Alcaldía de Yotoco Valle del Cauca							

Fuente: Contabilidad de la Alcaldía de Yotoco Valle del Cauca

La Evaluación al Control Interno Contable, arrojó un resultado en los ítems de los conceptos generales de 4,60 con una interpretación Satisfactorio, la situación en los específicos presentó una calificación de 4,29 arrojando resultado Satisfactorio, finalmente el puntaje del Sistema de Control Interno Contable fue de 4,44 con una interpretación de Satisfactorio, para las vigencias 2013.

3.3.2 Gestión Presupuestal

La evaluación del presupuesto se realiza en cumplimiento del objetivo propuesto en el Plan de Trabajo y programa de auditoria a partir de pruebas selectivas de la información suministrada por la entidad, con el fin de verificar el cumplimiento de normas, procedimientos y objetivos programáticos.

La Alcaldía Municipal de Yotoco, Valle, en materia presupuestal se rige por el Decreto 111 de 1.996 y la Ley 819 de 2003, los cuales regulan la programación, elaboración, presentación, aprobación, modificación y ejecución del presupuesto, así como la capacidad de contratación y la definición de gasto público social.

Analizados los diferentes momentos de programación, elaboración, aprobación y ejecución del presupuesto y en razón a que se evidenciaron durante el proceso se emite una opinión Eficiente con puntaje atribuido de 83,3% para la vigencia 2012 y para las vigencia 2013 una opinión Con deficiencias con puntaje atribuido de 78,6%.

TABLA 3-2	
GESTIÓN PRESUPUESTAL VIGENCIA 2012	
VARIABLES A EVALUAR	Puntaje Atribuido
Evaluación presupuestal	83,3
TOTAL GESTION PRESUPUESTAL	83,3

Con deficiencias	
Eficiente	2
Con deficiencias	1
Ineficiente	0

Eficiente

Fuente: Matriz de Calificación Vigencia 2012
Elaborado: Comisión de Auditoría

TABLA 3-2 GESTIÓN PRESUPUESTAL VIGENCIA 2013	
VARIABLES A EVALUAR	Puntaje Atribuido
Evaluación presupuestal	78,6
TOTAL GESTION PRESUPUESTAL	78,6

Con deficiencias	
Eficiente	2
Con deficiencias	1
Ineficiente	0

Con deficiencias

Fuente: Matriz de Calificación Vigencia 2013
Elaborado: Comisión de Auditoría

Análisis de los Ingresos

El cuadro siguiente muestra cómo fue la ejecución de los Ingresos de la Alcaldía Municipal de Yotoco, Valle, en las vigencias 2012 y 2013 entidad de estudio (Ver Cuadro).

Cuadro No 20

PRESUPUESTO DE INGRESOS ALCALDÍA MUNICIPAL DE YOTOCO VALLE						
DETALLE	DEFINITIVO	EJECUTADO	% Ejecución	DEFINITIVO	EJECUTADO	% Ejecución
	2012			2013		
Ingresos Tributarios	3.035.034	2.706.324	89,17	4.586.091	5.559.760	121,23
Ingresos no Tributarios	1.133.813	1.325.760	116,93	2.163.759	2.399.641	110,90
Transferencias de la Nación	5.955.353	5.956.662	100,02	12.603.870	12.196.253	96,77
Transferencias del Departamento	233.614	161.944	69,32	334.965	303.840	90,71
Recursos de Capital	512.563	410.009	79,99	1.408.486	1.029.726	73,11
TOTAL INGRESOS	10.870.377	10.560.699	97,15	21.097.171	21.489.220	101,86
Fuente: presupuesto de Ingresos de Yotoco, Vigencias 2012 y 2013						

Fuente: presupuesto de Ingresos de Yotoco, Vigencias 2012 y 2013

El cuadro anterior muestra la ejecución de ingresos de los dos (2) vigencias 2012 y 2013, donde se aprecia que en el 2012, el porcentaje total de los ingresos fue del 97,2% y para el 2013 fue el 102%. Esto señala que los Ingresos No Tributarios ocupan el primer o mayor porcentaje dentro de los recaudos estableciendo el 117% para la vigencia 2012 y el 111% para el 2013, dentro de este grupo se clasifican también los recursos que llegan de la Nación por concepto del Sistema General de Participaciones, constituyéndose en el 100% para el 2012 y 96,7% para el 2013. A pesar que los ingresos sean superiores a lo apreciado, la entidad debe buscar diversas habilidades creadoras de agrandar sus propios recursos.

Análisis de los Gastos

El cuadro siguiente muestra cómo fue la ejecución de los Gastos de la Alcaldía Municipal de Yotoco, Valle, en las vigencias 2012 y 2013 ente de estudio. (Ver Cuadro).

Cuadro No.21

PRESUPUESTO DE GASTOS ALCALDÍA MUNICIPAL DE YOTOCO VALLE						
DETALLE	DEFINITIVO	EJECUTADO	% Ejecución	DEFINITIVO	EJECUTADO	% Ejecución
	2012			2013		
Gastos de Funcionamiento	2.657.179	2.400.459	90,34	3.391.479	3.117.565	91,92
Gastos de Inversión	7.779.653	7.487.060	96,24	17.258.196	14.859.487	86,10
Servicio de la Deuda Pública	292.205	292.205	100,0	280.496	272.040	96,99
Deficit Fiscal Vigencias Anteriores	141.339	141.326	99,99	167.000	155.155	92,91
TOTAL GASTOS	10.870.376	10.321.050	94,95	21.097.171	18.404.247	87,24
Fuente: presupuesto de Gastos de Yotoco, Vigencias 2012 y 2013						

Se observa en el cuadro anterior que el comportamiento de los gastos de las vigencias auditadas es el siguiente: para el 2012 el presupuesto definitivo de \$10.870 millones, siendo ejecutados \$10.321 millones, equivalentes al 94,9% y para el año 2013 fue de \$21.097 millones, siendo ejecutados \$18.404 millones, que constituyen el 87,2%. Los Gastos de Funcionamiento alcanzan un aumento del 1.58%, de la vigencia 2012 a 2013, siendo más alto sus gastos para el año 2013. La inversión presentó un aumento entre un año y otro, pero dejaron de ejecutarse proyectos que por ley deben direccionarse al cumplimiento de los fines fundamentales de la administración, cumpliendo solo un 94,9% para el año 2012 y 87,2% para el 2013.

Evaluación cumplimiento Ley 617 de 2000

El Municipio de Yotoco, en lo que tiene que ver con el cumplimiento de la Ley 617 de 2000, se evidenció lo siguiente (Ver cuadro):

Cuadro No 22

CUMPLIMIENTO LEY 617 DEL 2000		
<i>Cifras en Miles</i>		
Categoría (6) sexta del Municipio de Yotoco Valle		
Vigencias	2013	2012
Ingresos Corrientes de Libre Destinción - ICLD	\$ 7.503.840	\$ 4.071.600
Gastos de Funcionamiento	\$ 2.105.417	\$ 1.668.501
Indicador %	28,1%	41,0%
<i>Fuente: Presupuesto Municipal de Yotoco Valle</i>		

El municipio dio cumplimiento acorde a lo establecido en la ley para los gastos de funcionamiento, alcanzando un porcentaje del 28,1% para la vigencia 2013 y el 41,0% para la vigencia 2012, cumpliendo con el 80% permitido por la ley.

Transferencias a la Personería

La ejecución de gastos de la personería Municipal de Yotoco si cumplió con el límite establecido por la ley 617 del 2000.

Cuadro No 23

Personeria Municipal de Yotoco Valle		
Vigencias	2013	2012
Monto Máximo Permitido	\$ 88.425.000	\$ 85.005.000
Transferencia Realizada	\$ 83.279.000	\$ 73.435.000
diferencia	\$ 5.146.000	\$ 11.570.000
<i>Fuente: Presupuesto Municipal de Yotoco Valle</i>		

Cierre Fiscal vigencia 2012

El Municipio de Yotoco, Valle del Cauca, ejecutó ingresos por DIEZ MIL QUINIENTOS SESENTA MILLONES (\$10.560, millones) y gastos por DIEZ MIL TRESCIENTOS VEINTIUN MILLONES (\$10.321, millones) generando un resultado fiscal positivo de DOSCIENTOS TREINTA Y NUEVE MILLONES (\$239, millones), como se observa en el cuadro No 24.

CUADRO No.24

EJECUCION DE INGRESOS			EJECUCION DE GASTOS					RESULTADO FISCAL
Recaudo en Efectivo	Ejecución en Papeles y Otros	Total Ingresos	Pagos	Cuentas por Pagar	Reservas de Apropriacion	Pagos sin Flujo de Efectivo	Total Gastos	
10,560,696,547	-	10,560,696,547	9,969,116,138	330,933,614	21,000,000	-	10,321,049,752	239,646,795

Comparación de Ejecución Presupuestal y Estado del Tesoro.

El Municipio de Yotoco ejecuto ingresos en el 2012, por concepto de recaudos en efectivo por DIEZ MIL QUINIENTOS SESENTA MILLONES (\$10.560,millones), se le restaron los pagos efectuados en la vigencia de NUEVE MIL NOVECIENTOS SESENTA Y NUEVE MILLONES (\$9.969,millones), que al compararse con los recursos que se presentan en el Estado del Tesoro de QUINIENTOS NOVENTA Y UN MILLONES (\$591,millones) se determina que en tesorería no hay ni faltante ni sobrante de tesorería como se observa en el cuadro No. 25.

CUADRO No.25

EJECUCION DE INGRESOS (Recaudo en efectivo + Recursos del Balance) - PAGOS	ESTADO DEL TESORO	DESCUENTOS PARA TERCEROS (Retefuente - Reteiva - Otros)	DIFERENCIA
591,580,409	591,580,407	0	0

Fuentes de financiación de las cuentas por pagar y las reservas presupuestales-
Superávit o Déficit de Tesorería

El Municipio de Yotoco, constituyó Reservas Presupuestales excepcionales de VEINTIUN MILLONES (\$21,millones) y cuentas por cobrar de TRESCIENTOS TREINTA MILLONES (\$330,millones). Frente a las fuentes individualmente desagregadas en el estado del Tesoro se determinó un superávit de CINCUENTA Y NUEVE MILLONES (\$59, millones) en recursos propios, Fondos Especiales por SETENTA Y UN MILLONES (\$71, millones), Sistema General de Participaciones por CUARENTA Y OCHO MILLONES (\$48, millones), Sistema General De Regalías por CUARENTA Y UNO MILLONES (\$41, millones), Otras Destinaciones Especificas por DICIOCHO MILLONES (\$18, millones), Recursos para Terceros de CUATROSCIENTOS CUARENTA Y CINCO MIL (\$445,mil) Como se puede observar en el Cuadro No.26

CUADRO No. 26

ENTIDAD: ALCALDIA MUNICIPAL DE YOTOCO	PROPIOS	FONDOS ESPECIALES	S.G.P.	REGALIAS	OTRAS D. E.	TERCEROS	TOTAL
Fondos Estado del Tesoro	148,549,514	103,639,722	254,596,068	49,102,548	18,602,547	17,090,008	591,580,407
Reservas Presupuestales	21,000,000	-	-	-	-	-	21,000,000
Cuentas por Pagar	67,936,688	32,357,112	205,999,999	7,995,000	-	16,644,815	330,933,614
Superavit o Deficit	59,612,826	71,282,610	48,596,069	41,107,548	18,602,547	445,193	239,646,793

Cierre Fiscal vigencia 2013

El Municipio de Yotoco, Valle del Cauca, ejecutó ingresos por VEINTI UN MIL CUATROCIENTOS OCHENTA Y NUEVE MILLONES (\$21.489, millones) y gastos por DIECIOCHO MIL CUATROSCIENTOS CUATRO MILLONES (\$18.404, millones) generando un resultado fiscal positivo de TRES MIL OCHENTA Y CUATRO MILLONES (\$3.084 millones) como se puede observar en el (Cuadro No. 27).

CUADRO NO. 27

EJECUCION DE INGRESOS			EJECUCION DE GASTOS					RESULTADO FISCAL
Recaudo en Efectivo	Ejecución en Papeles y Otros	Total Ingresos	Pagos	Cuentas por Pagar	Reservas de Apropiacion	Pagos sin Flujo de Efectivo	Total Gastos	
15,781,594,787	5,707,625,734	21,489,220,521	10,850,080,796	73,367,846	2,033,819,913	5,446,978,940	18,404,247,495	3,084,973,026

Comparación de Ejecución Presupuestal y Estado del Tesoro.

El Municipio de Yotoco, en la confrontación del saldo de tesorería A los ingresos ejecutados por la entidad en el 2013, por concepto de recaudos en efectivo más recursos del balance, se le restaron los pagos efectuados en la vigencia, generando un saldo de CINCO MIL CIENTO NOVENTA Y DOS MILLONES (\$5.192,millones) que al compararse con los recursos que se presentan en el Estado del Tesoro de CINCO MIL CIENTO NOVENTA Y DOS MILLONES (\$5.192,millones), se determinó que no hay ni faltante ni sobrante de tesorería como se puede observar en el (Cuadro No.28).

CUADRO No. 28

EJECUCION DE INGRESOS (Recaudo en efectivo + Recursos del Balance) - PAGOS	ESTADO DEL TESORO	DESCUENTOS PARA TERCEROS (Retefuente Reteiva - Otros)	DIFERENCIA
5,192,160,786	5,192,160,784	0	0

Fuentes de financiación de las cuentas por pagar y las reservas presupuestales-
Superávit o Déficit de Tesorería

Evaluadas las Reservas Presupuestales por DOS MIL TREINTA Y TRES MILLONES (\$2.033, millones) y Cuentas por Pagar por de SETENTA Y TRES MILLONES (\$73, millones) frente a las fuentes individualmente desagregadas en el estado del Tesoro se determinó un superávit en recursos propios de MIL SEISCIENTOS SESENTA Y UNO MILLONES (\$1.661, millones) como se puede observar en el (CuadroNo.6)

En el respaldo de las cuentas por pagar y las reservas Presupuestales por fuente de financiación, al final de la vigencia presentaron el siguiente resultado

La entidad incorporó al presupuesto de la vigencia 2014, mediante el Decreto No.12 de Enero 2 de 2014, por TRES MIL OCHOSCIENTOS NOVENTA Y SEIS MILLONES (\$ 3.896, millones) el excedente de los recursos incorporados se deben al déficit por OCHOSCIENTOS ONCE MILLONES (\$811., millones).

CUADRO No. 29

ENTIDAD: ALCALDIA MUNICIPAL DE YOTOCO	PROPIOS	FONDOS ESPECIALES	S.G.P.	REGALIAS	OTRAS D. E.	TERCEROS	TOTAL
Fondos Estado del Tesoro	1,758,386,383	111,559,143	236,703,937	264,182,313	2,821,329,008	-	5,192,160,784
Reservas Presupuestales	49,998,153	-	19,845,023	578,194,778	1,385,781,959		2,033,819,913
Cuentas por Pagar	46,397,156	-	26,970,690	-	-	-	73,367,846
Superavit o Deficit	1,661,991,074	111,559,143	189,888,224	- 314,012,465	1,435,547,049	-	3,084,973,025

3.3.3 Gestión Financiera

La alcaldía de Yotoco, Valle, aplica los siguientes indicadores financieros a los estados contables que se emplean como: razón corriente, solvencia, capital de trabajo, margen neto, endeudamiento, entre otros, se emite una opinión Eficiente para la vigencia auditada 2012 con un puntaje atribuido de 81,8%, para el 2013 una opinión con deficiencias un puntaje atribuido de 77,3%, con soporte en los

siguientes resultados:

TABLA 3-3	
GESTIÓN FINANCIERA VIGENCIA 2012	
VARIABLES A EVALUAR	Puntaje Atribuido
Evaluación Indicadores	75,0
TOTAL GESTIÓN FINANCIERA	75,0

Con deficiencias	
Eficiente	2
Con deficiencias	1
Ineficiente	0

Con deficiencias

Fuente: Matriz de Calificación Vigencia 2012
Elaborado: Comisión de Auditoría

TABLA 3-3	
GESTIÓN FINANCIERA VIGENCIA 2013	
VARIABLES A EVALUAR	Puntaje Atribuido
Evaluación Indicadores	77,8
TOTAL GESTIÓN FINANCIERA	77,8

Con deficiencias	
Eficiente	2
Con deficiencias	1
Ineficiente	0

Con deficiencias

Fuente: Matriz de Calificación Vigencia 2013
Elaborado: Comisión de Auditoría

Indicadores Financieros

Cuadro No 30

Estado No 00

LIQUIDEZ		
Activo Corriente / Pasivo Corriente		
2012	\$ 14.454.044	10,68
	\$ 1.353.507	
Activo Corriente / Pasivo Corriente		
2013	\$ 21.739.244	10,87
	\$ 1.999.503	
La Alcaldía Municipal presentó una liquidez inferior en la vigencia 2013 del 10,87 comparado con la vigencia 2012 que fue de 10,68 indicando un aumento significativo para el año 2013, en cuanto a su nivel de liquidez.		

Fuente: estados financieros 2013 y 2012
Elaborado: Comisión de Auditoría

Cuadro No 31

MARGEN NETO		
Utilidad Neta / Ingresos Totales		
2012	\$ (3.147.272)	-11,0%
	\$ 28.638.849	
Utilidad Neta / Ingresos Totales		
2013	\$ 7.407.011	31,2%
	\$ 23.726.323	
El margen neto para el año 2013 fue de 31,2%, mientras que para el año 2012 es de -11,0%, se observa la diferencia de una vigencia a otra, donde el año 2013 es el más alto esto debido al aumento de los ingresos totales, a raíz que incremento los ingresos tributarios y no tributarios de un periodo a otro.		

Fuente: estados financieros 2013 y 2012

Elaborado: Comisión de Auditoría

Cuadro No 32

Código No 52

RENTABILIDAD DEL PATRIMONIO		
Utilidad Neta / Patrimonio		
2012	\$ (3.147.272)	-8,8%
	\$ 35.764.858	
Utilidad Neta / Patrimonio		
2013	\$ 7.407.011	18,4%
	\$ 40.333.520	

La rentabilidad del patrimonio de la Alcaldía Municipal en la vigencia auditada 2013 fue de 18,4%, mientras que para el año 2012 fue de -8,8%, siendo negativa para la vigencia 2012.

Fuente: estados financieros 2013 y 2012

Elaborado: Comisión de Auditoría

Cuadro No33

Cuadro No.55

NIVEL DE ENDEUDAMIENTO		
Pasivo Total / Activo Total		
2012	\$ 1.353.507	3,65%
	\$ 37.118.365	
Activo Total / Pasivo Total		
2013	\$ 1.999.503	4,72%
	\$ 42.333.023	

La Alcaldía Municipal de presenta un endeudamiento de 3,65%, para la vigencia 2012 y para la vigencia 2013 fue de 4,72%, siendo este año el más alto por la deuda pública adquirida en este año.

Fuente: estados financieros 2013 y 2012

Elaborado: Comisión de Auditoría

Cuadro No 34

SOLVENCIA		
Activo Total / Pasivo Total		
2012	\$ 37.118.365	27,42
	\$ 1.353.507	
Activo Total / Pasivo Total		
2013	\$ 42.333.023	21,17
	\$ 1.999.503	
La Alcaldía Municipal presenta una solvencia de 21,17 para la vigencia del 2013, mientras que para la vigencia 2012 fue de 27,42, estos resultados nos permite observar que la entidad tiene capacidad para pagar sus deudas, es decir que tiene capacidad financiera para cumplir su objeto social.		

Fuente: estados financieros 2013 y 2012

Elaborado: Comisión de Auditoría

Cuadro No 35

CAPITAL DE TRABAJO		
Activo Corriente - Pasivo Corriente		
2012	\$ 14.454.044	\$ 13.100.537
	\$ 1.353.507	
Activo Corriente / Pasivo Corriente		
2013	\$ 21.739.244	\$ 19.739.741
	\$ 1.999.503	

Esto representa que la Alcaldía tiene capital de trabajo disponible para poder operar adecuadamente, situación totalmente satisfactoria dado a los ingresos que se percibieron, fueron más altos para la vigencia 2013 frente al año 2012.

Fuente: estados financieros 2013 y 2012

Elaborado: Comisión de Auditoría

Cuadro No36

RENTABILIDAD DE ACTIVOS		
Utilidad Neta / Activo Total		
2012	\$ (3.147.272)	-8,48
	\$ 37.118.365	
Utilidad Neta / Activo Total		
2013	\$ 7.407.011	17,50
	\$ 42.333.023	

Esto representa que la Alcaldía para la vigencia 2013 presente una rentabilidad de 17,50 pesos mientras que la vigencia 2012 es de -8,48 pesos, siendo más beneficioso para la entidad el año 2013.

Fuente: estados financieros 2013 y 2012

Elaborado: Comisión de Auditoría

Indicadores Presupuestales

Gestión Presupuestal

Ingresos

Cuadro No 37

Ejecución Total / Presupuesto Definitivo Ingresos			Ejecución Total / Presupuesto Definitivo Ingresos			
2012	\$	10.560.697	97%	2013	\$	21.489.221
	\$	10.870.376			\$	21.097.171
Por cada cien (100), pesos que la Alcaldía Municipal de Yotoco Valle, presupuesto por ingresos para la vigencia 2012, recaudo solo el 97%.			Por cada cien (100), pesos que la Alcaldía Municipal de Yotoco Valle, presupuesto por ingresos para la vigencia 2013, recaudo solo el 102%.			
Fuente: Presupuesto Alcaldía Municipal de Yotoco año 2012			Fuente: Presupuesto Alcaldía Municipal de Yotoco año 2013			

Gastos

Cuadro No 38

Ejecución Total / Presupuesto Definitivo Gastos			Ejecución Total / Presupuesto Definitivo Gastos			
2012	\$	10.321.050	95%	2013	\$	18.404.247
	\$	10.870.376			\$	21.097.171
La ejecución de los Gastos de la Alcaldía Municipal de Yotoco Valle en la vigencia 2012, alcanzo el 95%, lo que quiere decir que por cada cien (100), pesos presupuestados, se gastó \$ 95 pesos.			La ejecución de los Gastos de la Alcaldía Municipal de Yotoco Valle en la vigencia 2013, alcanzo el 87%, lo que quiere decir que por cada cien (100), pesos presupuestados, se gastó \$ 87 pesos.			
Fuente: Presupuesto Alcaldía Municipal de Yotoco año 2012			Fuente: Presupuesto Alcaldía Municipal de Yotoco año 2013			

Magnitud de la Deuda

Cuadro No 39

Deuda Total / Ingresos Totales			Deuda Total / Ingresos Totales			
2012	\$	272.918	2,58%	2013	\$	272.040
	\$	10.560.697			\$	21.489.221
El resultado anterior nos muestra que para el 2012, el 2,58% de los ingresos totales se destinó para cubrir el servicio de la deuda que posee el municipio de Yotoco.			El resultado anterior nos muestra que para el 2013, el 1,27% de los ingresos totales se destinó para cubrir el servicio de la deuda que posee el municipio de Yotoco.			
Fuente: Presupuesto Alcaldía Municipal de Yotoco año 2012			Fuente: Presupuesto Alcaldía Municipal de Yotoco año 2013			

Autofinanciación del Funcionamiento

Cuadro No 40

Gastos Funcionamiento / Ingresos Corrientes			Gastos Funcionamiento / Ingresos Corrientes		
2012	\$ 3.810.642	31,5%	2013	\$ 2.800.373	14,3%
	\$ 12.116.498			\$ 19.568.520	
Este cuadro nos señala que para la vigencia 2012, el monto de sus ingresos corrientes fueron destinados un 31,5%, lo cual alcanza a cubrir los gastos de funcionamiento, indicando que se deben adoptar medidas para disminuir el gasto.			Este cuadro nos señala que para la vigencia 2013, el monto de sus ingresos corrientes fueron destinados un 14,3%, lo cual alcanza a cubrir los gastos de funcionamiento, indicando que se deben adoptar medidas para disminuir el gasto.		
Fuente: Presupuesto Alcaldía Municipal de Yotoco año 2012			Fuente: Presupuesto Alcaldía Municipal de Yotoco año 2013		

Transferencias

Cuadro No 41

Transferencias Totales / Ingresos Totales			Transferencias Totales / Ingresos Totales		
2012	\$ 6.130.362	21,41%	2013	\$ 12.502.354	52,69%
	\$ 28.638.849			\$ 23.726.323	
Con este indicador se mide el nivel de dependencia que posee los recursos de la Alcaldía Municipal de Yotoco, de las transferencias de la nación. En este año 2012 alcanzo el 21,41%, por lo que es necesario que la administración busquen alternativas para mejorar sus ingresos.			Con este indicador se mide el nivel de dependencia que posee los recursos de la Alcaldía Municipal de Yotoco, de las transferencias de la nación. En este año 2013 alcanzo el 52,69%, por lo que es necesario que la administración busquen alternativas para mejorar sus ingresos.		
Fuente: Presupuesto Alcaldía Municipal de Yotoco año 2012			Fuente: Presupuesto Alcaldía Municipal de Yotoco año 2013		

Generación de Recursos Propios

Cuadro No 42

Ingresos Tributarios / Ingresos Totales			Ingresos Tributarios / Ingresos Totales		
2012	\$ 5.986.136	20,90%	2013	\$ 7.066.166	29,78%
	\$ 28.638.849			\$ 23.726.323	
Este indicador mide el nivel de recursos propios que la Alcaldía Municipal de Yotoco Valle genero, para el año 2012, alcanzando el 20,90%, por lo que es necesario que la administración debe emplear mecanismos para la mejora de sus rentas.			Este indicador mide el nivel de recursos propios que la Alcaldía Municipal de Yotoco Valle genero, para el año 2013, alcanzando el 29,78%, por lo que es necesario que la administración debe emplear mecanismos para la mejora de sus rentas.		
Fuente: Presupuesto Alcaldía Municipal de Yotoco año 2012			Fuente: Presupuesto Alcaldía Municipal de Yotoco año 2013		

4 OTRAS ACTUACIONES

4.1. Atención de Quejas, Derechos de Petición Y Denuncias.

Durante el proceso auditor no se presentaron Quejas, Derechos de Peticiones como tampoco denuncias sobre la gestión administrativa de la alcaldía Municipal de Yotoco.

4.2 Otras Actuaciones y Asuntos Relevantes a Tener en Cuenta

4.2.1 Comités de Conciliación Judicial

Por Decreto número 004 de febrero 25 de 2.009 se crea el comité de conciliación del municipio de Yotoco Valle del Cauca, se crea como mecanismo alternativo de solución de conflictos, aboga entre otros por la descongestión de despachos judiciales y por la protección y defensa de los intereses públicos, contribuyendo a resolver los conflictos entre el Estado y los particulares.

Para atender al principio de eficiencia de la función pública el comité de conciliación orientara las políticas de defensa de los intereses públicos en la entidad, siendo una instancia administrativa que actúa como sede de estudio, análisis y formulación de políticas sobre prevención del daño antijurídico y defensa de los intereses del Municipio.

El comité de conciliación está conformado por el alcalde municipal, el secretario de Hacienda, el jefe de la oficina jurídica, dos funcionarios de dirección o confianza que se designe conforme a la estructura del Municipio, que son el secretario de Gobierno y el secretario de planeación.

Dentro de sus funciones el comité ejercerá la formulación y ejecución de políticas de prevención del daño antijurídico, diseñar las políticas generales que orientaran la defensa de los intereses del municipio, obrara de acuerdo de conformidad con los parámetros de la Ley 446 de 1.998, como también evaluar la pertinencia para determinar las acciones administrativas a seguir en las situaciones de Demandas que se presenten contra el ente territorial.

Se evidencio de acuerdo a las actas del comité, que este se reunió continuamente dentro de los dos años evaluados.

4.2.2 Procesos Judiciales

En la actualidad, la entidad tiene 46 demandas, las cuales son por Acciones Populares Dieciocho; Acción de Nulidad y Restablecimiento del Derecho Nueve; Acción de Reparación Directa seis; Proceso ordinario laboral Doce; Acción contractual una.

Se encuentran radicadas en el tribunal contencioso Administrativo, Juzgados administrativos, Juzgado segundo de Descongestión, Juzgados Administrativos Orales, Juzgados Laborales, Tribunal Superior de Cali. Están en estado probatorio, alegatos de conclusión, pendientes de fallo y para audiencia de conciliación.

4.2.3 Verificar y evaluar las inversiones de los recursos crédito año 2012 - 2013 (si la hubiere), su utilización y los intereses Corrientes y posibles intereses de mora a fin de establecer su impacto sobre la situación financiera.

El estado de deuda pública de la entidad tenía un saldo al 2012 de \$272.917.895 y en año 2013 adquieren un crédito por \$500.000.00, adeudando al 31 de diciembre del 2013 un saldo de \$760.962.365, donde se adquirieron predios para vivienda, mejoramiento de vías e inversión en tics.

4.2.4 Realizar seguimiento a las Funciones de Advertencia de la vigencia anterior si las hubiere.

No hubo funciones de advertencia para realizar el debido seguimiento.

4.2.5 Cumplimiento del artículo 73 de la Ley 1474 del 2011

En cumplimiento con la política integral de Gestión, el acuerdo de buen Gobierno suscrito el 10 de agosto de 2.012, y especialmente lo establecido en los artículos 73, 74, 77, 78 y 79 de la Ley 1474 de 2.011, el Municipio de Yotoco implemento estrategias, acciones y tareas tendientes a generar confianza y bienestar a los usuarios y a la comunidad en general, de igual manera se establecen criterios y comportamientos con el objeto de disminuir el nivel de riesgo de corrupción en la entidad conforme con lo estipulado en el plan Nacional de Desarrollo, Prosperidad para todos, lo que permite una mayor coherencia con los planes y programas de la corporación, así como una mayor participación de la ciudadanía.

El plan anticorrupción del Municipio de Yotoco tiene dentro de sus objetivos generar confianza entre los usuarios del Municipio, con el suministro de la

información que la comunidad requiera, así como el manejo de actuaciones que disminuyan los trámites en los servicios que se prestan.

Tener un contexto estratégico actualizado, que refleje las verdaderas condiciones del Municipio y que esté acorde con el mapa de riesgos y sus respectivas acciones de control, igualmente que las acciones propuestas para evitar casos de corrupción en el Municipio, tengan su respectivo control al cumplimiento.

Política general de comunicación con la ciudadanía, la cual se hará en el marco del entendimiento de la administración pública como un servicio y en el ejercicio de los principios de divulgación y transparencia que deben tener los actos de los servidores públicos, mediante la implementación de un plan estratégico de comunicación, para lograr una mejor interlocución con todos los actores de la comunidad y la difusión de informes de gestión veraces y oportunos en el ejercicio de la rendición de cuentas a la sociedad.

Lo plasmado en el estatuto anticorrupción del Municipio de Yotoco ha tenido función de seguimiento por la oficina asesora de control interno del Municipio.

4.2.6 Evaluar el cumplimiento de la Ley 1437 de 2011 y sus modificaciones.

El Municipio de Yotoco, Valle para el año 2012 recibió treinta y cinco (35) derechos de petición y para el año 2013 le fueron incoados cuarenta y dos (42) derechos de petición, la relación por secretaria para 2012 fue la siguiente: Jurídico Quince (15), Hacienda Seis (06), Obras Publicas Cuatro (04), Planeación tres (03), Servicios Administrativos dos (02), Vivienda dos (02), UMATA uno (1) Gobierno uno (1), Personería uno (1); 2013, Secretarías: Hacienda siete (7), Gobierno nueve (9), Jurídico Ocho (8), Obras Publicas Seis (06), Vivienda tres (3), Planeación -05-, Desarrollo Social dos (02), Servicios Administrativos dos (02)

Al evaluar los términos de presentación de las fechas de petición, en relación con la fecha de las respuestas se evidenció que estas fueron respondidas dentro de los términos legales, así mismo se observó que tanto las respuestas positivas como las negativas a las peticiones interpuestas no fueron objeto de otras acciones de tipo administrativo contra la entidad por no estar de acuerdo el ciudadano o ente con la respuesta dada por el ente territorial.

4.2.7 Recursos destinados a la atención de la población desplazada.

El Municipio de Yotoco ha implementado el Plan de Contingencia para Atención de Emergencias Humanitarias en el marco del conflicto armado colombiano; en la



¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

vigencia 2012 se ejecutaron recursos por valor de \$21.000.000 y para la vigencia 2013 por \$10.000.000.

4.2.8 Evaluar la Administración de los recursos del Sistema Educativo

El Municipio de Yotoco, en materia de Educación refleja un compromiso hacia la comunidad en general, es por ello que ha desarrollado dentro del Eje Estructural “Inclusión y Derechos Humanos”, proyectos cuyo objeto social principal es mejorar la educación integral de los jóvenes, la infraestructura educativa, promover la oferta educativa garantizando el acceso a la permanencia, brindando oportunidades a nivel escolar para el conocimiento y el desarrollo, por ello en su proceso de inversión para la vigencia 2012 fueron ejecutados \$1.266.791.810 y para la vigencia 2013 fue de \$1.747.759.090.

4.2.9 Evaluar los recursos por Vigencias futuras.

La Entidad si constituyó vigencias futuras en los periodos auditados 2012 y 2013 donde el municipio compró predios para vivienda, mejoramiento de las vías y tics, quedando 5 años para la cancelación de esta deuda.

4.2.10 Ley de Garantías.

La Oficina Asesora Jurídica del Municipio de Yotoco (Valle del Cauca), aplicó lo estipulado en el Concepto de la Procuraduría General de la Nación de fecha 12 de Noviembre del 2013, bajo radicado 00745 y dirigido al Dr. Alfonso Gómez Méndez Ministro de Justicia y Derecho y de la circular No. 3 del 16 de Agosto de 2013 proferida por Colombia Compra Eficiente, por lo tanto, el Municipio se abstuvo de realizar la contratación allí descrita en mención los convenios Interadministrativos desde fecha 9 de Noviembre de 2013 hasta el 15 de Junio del 2014, la cual finalizaba la Ley de Garantías, aclarando que todavía no se han hecho en la actualidad la celebración de estos contratos lo anterior de conformidad con la Ley 996 del 2005.

5 ANEXOS
5.1 CUADRO DE HALLAZGOS

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD REGULAR AL MUNICIPIO DE YOTOCO (VALLE DEL CAUCA) Vigencias 2012 y 2013									
No.	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					\$ DAÑO PATRIMONIAL
				A	S	D	P	F	
	3.1 Control de Resultados								
1	Se evidenció que el Plan de Desarrollo para las vigencias auditadas no alcanzo una ejecución esperada en sus cinco (5) Ejes que lo componen, correspondiendo ajustarlos; además presenta en su plan indicativo un sobredimensionamiento para el cumplimiento de estos, ya que la Entidad no conto con todos los recursos y medios para poder cumplir con su ejecución del Plan de Desarrollo.	Teniendo en cuenta lo manifestado por el equipo auditor y como quiera que ha sido un error involuntario, se dejará en el Plan de Mejoramiento la acción correctiva encaminada a eliminar la causa de este tipo de errores, lo cual garantizará que a futuro no se volverá a incurrir en ellos	La entidad acepta la observación por lo tanto queda para plan de mejoramiento.	X					
2	La rendición Publica de cuentas de las vigencias 2012 y 2013, explica cada uno de los programas ejecutados, de acuerdo a los proyectos que más impacto tuvieron en cada Eje Temático; observándose que en el acto de convocatoria a la audiencia, la Entidad no definió la metodología que será utilizada en este informe de gestión, además no se mencionan aquellos logros que no fueron alcanzados y por qué razón no se cumplieron; como también no se realizan las encuestas o instrumentos aplicados para evaluar el impacto de la rendición de cuentas, como lo estipula la norma.	Teniendo en cuenta lo manifestado por el equipo auditor y como quiera que ha sido un error involuntario, se dejará en el Plan de Mejoramiento la acción correctiva encaminada a eliminar la causa de este tipo de errores, lo cual garantizará que a futuro no se volverá a incurrir en ellos	La entidad acepta la observación por lo tanto queda para plan de mejoramiento.	X					
	3.2 Control de Gestión								

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD REGULAR AL MUNICIPIO DE YOTOCO (VALLE DEL CAUCA) Vigencias 2012 y 2013										
No.	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					\$ DAÑO PATRIMONIAL	
				A	S	D	P	F		
	3.2.1.1 Ejecución contractual									
3	En el contrato de obra pública número 150.21.166 de 2.012, el cual se refiere a la adecuación batería sanitaria sede educativa San Antonio de piedras de dicho corregimiento, se realizó el respectivo recibido a satisfacción de la entidad, pero no se hizo igualmente con la comunidad	Teniendo en cuenta lo manifestado por el equipo auditor y como quiera que ha sido un error involuntario, se dejará en el Plan de Mejoramiento la acción correctiva encaminada a eliminar la causa de este tipo de errores, lo cual garantizará que a futuro no se volverá a incurrir en ellos	La entidad acepta la observación la cual queda en firme para plan de mejoramiento.	X						
4	En el contrato de prestación de servicios número 110.2.35 de 2.012, cuyo objeto es compra de kit escolar representados en mochila escolar, colores, plastilina, sacapunta, regla, lápiz, lapicero y borrador, se observa que la conceptualización de la tipología esta errada ya que esta no es de prestación de servicios sino de compraventa, como se observa en el objeto contractual aunque el procedimiento contractual se realizó de acuerdo a la selección objetiva de selección de mínima cuantía, pero hubiera podido esta situación haber dado lugar a realizar un procedimiento contractual errado.	Teniendo en cuenta lo manifestado por el equipo auditor y como quiera que ha sido un error involuntario, se dejará en el Plan de Mejoramiento la acción correctiva encaminada a eliminar la causa de este tipo de errores, lo cual garantizará que a futuro no se volverá a incurrir en ellos	La entidad acepta la observación relacionada por lo tanto esta queda en firme para plan de mejoramiento.	X						
5	En el contrato de prestación de servicios número 160.39.235 de 2.013, presentación artística de la agrupación musical de Alex Manga en marco de las fiestas patronales de la immaculada concepción de Yotoco, en cuanto a los antecedentes disciplinarios del contratista fueron verificados por la entidad, posteriormente a la suscripción del contrato	Si bien es cierto el soporte impreso de la consulta de antecedentes disciplinarios, tiene fecha dos días después de suscribir el contrato, la consulta se realizó antes de la firma del mismo por lo cual se adjunta certificación de dicha consulta.	Si bien es cierto se adjunta un documento firmado por el jefe jurídico de la alcaldía de Yotoco, este no certifica ni es prueba que se realizó en la etapa precontractual, sino precisamente que fue realizado en la etapa	X						

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD REGULAR AL MUNICIPIO DE YOTOCO (VALLE DEL CAUCA) Vigencias 2012 y 2013									
No.	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
	escrito, cuando se debe de hacer en la etapa precontractual del proceso.		contractual o de ejecución que es la observación que se le hizo a la entidad, no se dice que este documento no fue presentado, lo que se dice es que este documento se presentó posteriormente y lo que se adjunta no prueba lo contrario, porque así fue observado en la evaluación que se le hizo a dicho contrato en la carpeta contractual en las diferentes etapas contractuales, por lo tanto la observación queda en firme para plan de mejoramiento.						
6	El contrato de suministro número 150.9.70 de 2.012 en el cual se suministra gasolina corriente, combustible, diesel, aceite multigrado, filtros de aire y lubricantes para la maquinaria y vehículos adscritos a la secretaría de obras públicas y a la unidad municipal de asistencia técnica agropecuaria, certifica el pago de parafiscales y de seguridad social de los empleados del contratista, pero se deben adjuntar las planillas de pago para quedar completamente acreditadas.	Teniendo en cuenta lo manifestado por el equipo auditor y como quiera que ha sido un error involuntario, se dejará en el Plan de Mejoramiento la acción correctiva encaminada a eliminar la causa de este tipo de errores, lo cual garantizará que a futuro no se volverá a incurrir en ellos	La entidad acepta la observación incoada por el equipo auditor, por lo tanto queda en firme para plan de mejoramiento.	X					

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD REGULAR AL MUNICIPIO DE YOTOCO (VALLE DEL CAUCA) Vigencias 2012 y 2013										
No.	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					\$ DAÑO PATRIMONIAL	
				A	S	D	P	F		
7	En el contrato de suministro número 130.15.35.207 de 2.013, suministro de logística integral para la ejecución de las diferentes actividades programas con la población adulto mayor de la zona urbana y rural del municipio, mediante almuerzos, refrigerios, transporte, rumboterapia, alquiler de equipo de sonido, decoración, serenata, bombas, logística conformada por sillas, tarima y carpas, ciento cincuenta sillas rimax, tres transportes de la zona rural, en el estudio previo se solicita verificar la capacidad financiera del contratista, este se presenta por parte de los proponentes, pero no se evalúa, lo cual puede conllevar a contratar a un oferente sin capacidad económica para desarrollar el contrato	Teniendo en cuenta lo manifestado por el equipo auditor y como quiera que ha sido un error involuntario, se dejará en el Plan de Mejoramiento la acción correctiva encaminada a eliminar la causa de este tipo de errores, lo cual garantizará que a futuro no se volverá a incurrir en ellos	El ente territorial acepta la observación impetrada por la contraloría Departamental, por lo tanto esta queda en firme para plan de mejoramiento.	X						
8	Sobre el convenio interadministrativo número 160.17.004 de 2.012 de ejecución actividades y programas socioculturales dirigidos a la población de Yotoco y visitantes durante las fiestas patronales de esta vigencia, presentación de artistas, sonido, luces, reconocimientos artistas de la región, reinado municipal de belleza, presentador reconocido Frank Salazar, servicios artísticos de Nelson Gómez, Luisito Muñoz, Cheo Andújar y su conjunto, instalación de tarima, sonido e instalación de luces con su respectivo porta gelatinas, organización techo de tarima,	Si se realizó la invitación al control social, el cual no reposa en el expediente, pero se anexa registro fotográfico de dicha invitación	La entidad anexa en una cartelera un documento de invitación al control social, pero en el expediente contractual no figura, como si figuraba en otras carpetas contractuales, no lo hace y esta es la prueba que hace verídico y verificable que en su momento realmente se hizo o no se hizo, porque este es un documento que debe reposar en la carpeta	X						

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD REGULAR AL MUNICIPIO DE YOTOCO (VALLE DEL CAUCA) Vigencias 2012 y 2013										
No.	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					\$ DAÑO PATRIMONIAL	
				A	S	D	P	F		
	puesto de carpas, noche joven con el grupo rocki flow y Leo Hize y dos DJS, DJ Felipe Gómez y DJ Domy, entrega de caballitos a la población infantil que asistió a la cabalgata, conexión energía carpas y tarima 150 metros de cable, 10 plafones, 10 interruptores y 10 tomas corriente; reconocimientos artísticos de la región, se entregaron placas y resoluciones, se entregaron 3.000 programaciones en forma de plegable y se realizaron cuñas radiales, las cuales fueron repartidas en la zona rural y urbana del municipio y por fuera del municipio, circuito de motos y premiación, presentación orquesta música tropical sensación, el proceso careció de la invitación de acompañamiento para el ejercicio del control social de la veeduría ciudadana		contractual, además en el proceso se realizó verbalmente esta consideración y no se obtuvo respuesta, por lo tanto la observación queda en firme para plan de mejoramiento							
9	En relación con el convenio interadministrativo número 180.17.02 de 2.012, adecuación de senderos y construcción de cercos en la reserva forestal nacional bosque de Yotoco, la supervisión del contrato se refiere a una certificación de cumplimiento, faltando ampliación del concepto de calidad de las actividades ejecutadas.	Teniendo en cuenta lo manifestado por el equipo auditor y como quiera que ha sido un error involuntario, se dejará en el Plan de Mejoramiento la acción correctiva encaminada a eliminar la causa de este tipo de errores, lo cual garantizará que a futuro no se volverá a incurrir en ellos	El Municipio acepta la observación que presenta la Contraloría Departamental, por lo tanto esta queda en firme para plan de mejoramiento.	X						
	3.2.1.5 Tecnologías de las Comunicaciones y la Información (Tics)									
10	Integridad de la Información	Teniendo en cuenta lo manifestado por el	La entidad acepta la	X						

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD REGULAR AL MUNICIPIO DE YOTOCO (VALLE DEL CAUCA) Vigencias 2012 y 2013									
No.	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					\$ DAÑO PATRIMONIAL
				A	S	D	P	F	
	<ul style="list-style-type: none"> No están Implementados los Manuales de operación del usuario del sistema de información No están implementados los Controles para la validación de ingreso y salida de datos de los sistemas de información Disponibilidad de la información <ul style="list-style-type: none"> No está documentado un plan de continuidad del servicio del área de TICS No está ubicado en un lugar específico para su adecuado uso y restricciones de acceso No hay un responsable del manejo de este equipo Efectividad de la Información <ul style="list-style-type: none"> No existe un plan estratégico de tecnología informática, que permita: El nivel de automatización de las operaciones, funcionalidad, estabilidad, Su complejidad, Su costo, Sus fortalezas y debilidades. Eficiencia de la Información <ul style="list-style-type: none"> No existe un plan estratégico a largo plazo que permita: requerimientos de equipos y servicios y necesidades de la Entidad, Requerimiento de almacenamiento de datos, Necesidad de Computadores y Redes. No Se tiene por escrito un marco de referencia para la administración de proyectos que contemple asignación de responsabilidades, la determinación de 	<p>equipo auditor y como quiera que ha sido un error involuntario, se dejará en el Plan de Mejoramiento la acción correctiva encaminada a eliminar la causa de este tipo de errores, lo cual garantizará que a futuro no se volverá a incurrir en ellos</p>	<p>observación por lo tanto queda para plan de mejoramiento.</p>						

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD REGULAR AL MUNICIPIO DE YOTOCO (VALLE DEL CAUCA) Vigencias 2012 y 2013										
No.	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					\$ DAÑO PATRIMONIAL	
				A	S	D	P	F		
	tareas, la realización de presupuestos de tiempo y recursos, los avances, los puntos de revisión y las aprobaciones Seguridad y Confidencialidad de la Información <ul style="list-style-type: none"> No Existe un marco de administración del riesgo que permita determinar el contexto interno y externo de cada evaluación de riesgos, metas, evolución del riesgo, No se e identifican los eventos (una amenaza importante y realista que explota una vulnerabilidad aplicable y significativa) con un impacto potencial negativo sobre las metas o las operaciones de la organización 									
	3.3 CONTROL FINANCIERO Y PRESUPUESTAL									
11	Se observa que la Alcaldía municipal invirtió en unas acciones desde el año 2010, en la EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS DE ASEO YOTOCO S.A.S. E.S.P, por valor de \$99 millones. Donde el valor de las acciones no está reflejado en los estados contables de las vigencias auditadas 2012 y 2013, produciendo una disminución en su activo total y en el total de su patrimonio.	Teniendo en cuenta lo manifestado por el equipo auditor y como quiera que ha sido un error involuntario, se dejará en el Plan de Mejoramiento la acción correctiva encaminada a eliminar la causa de este tipo de errores, lo cual garantizará que a futuro no se volverá a incurrir en ellos.	Se deja en firme el hallazgo administrativo para su verificación y seguimiento en el plan de mejoramiento.	X						
12	El Municipio en sus estados contables, no provisiono los valores respectivos de la cuenta provisión deudores para las vigencias auditadas (2012-2013), por falta de un estudio y evaluación técnica que determine las	Teniendo en cuenta lo manifestado por el equipo auditor y como quiera que ha sido un error involuntario, se dejará en el Plan de Mejoramiento la acción correctiva encaminada a eliminar la causa de este	Se deja en firme el hallazgo administrativo para su verificación y seguimiento en el plan de mejoramiento.	X						

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD REGULAR AL MUNICIPIO DE YOTOCO (VALLE DEL CAUCA) Vigencias 2012 y 2013										
No.	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					\$ DAÑO PATRIMONIAL	
				A	S	D	P	F		
	contingencias, dando como efecto anomalías que colocan en riesgo financiero a la administración municipal, tal como lo indica el Plan General de Contabilidad Pública en sus numerales 153 y 154.	tipo de errores, lo cual garantizará que a futuro no se volverá a incurrir en ellos.								
13	Se verifico los bienes muebles y estos carecen de placa que los identifique como propiedad del municipio, además no se sabe quién es el responsable de cada uno de los bienes que le asignan a cada funcionario, lo que genera incertidumbre sobre las cifras asignadas en los estados financieros.	En relación con esta observación le adjunto el inventario de bienes muebles por cada dependencia con indicación del grupo, número y responsables. Se anexa evidencia.	No se acepta respuesta, por cuanto que cada mueble no posee la placa que lo identifique en el sistema que la entidad maneja, ya que es operado mediante una hoja electrónica que se puede manipular en cualquier instante. Dejando el hallazgo administrativo para su verificación y seguimiento en el plan de mejoramiento.	X						
14	Se evidencia la falta de legalización de la totalidad de los predios afecta la situación de la cartera de Predial Unificado por la presencia de predios del Municipio en manos de terceros que no pagan renta, presentando esta cuenta un saldo de \$2.330 millones.	Teniendo en cuenta lo manifestado por el equipo auditor y como quiera que ha sido un error involuntario, se dejará en el Plan de Mejoramiento la acción correctiva encaminada a eliminar la causa de este tipo de errores, lo cual garantizará que a futuro no se volverá a incurrir en ellos.	Se deja en firme el hallazgo administrativo para su verificación y seguimiento en el plan de mejoramiento.	X						
15	Se verifico en los estados contables que la entidad no registró en las cuentas de orden, valores que revelan bienes y derechos provenientes de garantías, pretensiones, reconocimientos económicos, tan solo las cuentas de orden acreedoras contingentes se	Teniendo en cuenta lo manifestado por el equipo auditor y como quiera que ha sido un error involuntario, se dejará en el Plan de Mejoramiento la acción correctiva encaminada a eliminar la causa de este tipo de errores, lo cual garantizará que a	Se deja en firme el hallazgo administrativo para su verificación y seguimiento en el plan de mejoramiento.	X						

AUDITORIA CON ENFOQUE INTEGRAL MODALIDAD REGULAR AL MUNICIPIO DE YOTOCO (VALLE DEL CAUCA)									
Vigencias 2012 y 2013									
No.	HALLAZGOS	RESPUESTA DE LA ENTIDAD	CONCLUSIÓN AUDITORIA	TIPO DE HALLAZGO					
				A	S	D	P	F	\$ DAÑO PATRIMONIAL
	revelan teniendo en cuenta obligaciones con respecto a las demandas y compromisos contractuales, esta situación se da por falta de análisis contable administrativo, puede dar lugar a acciones administrativas en contra de la entidad.	futuro no se volverá a incurrir en ellos.							
	TOTAL PRESUNTOS HALLAZGOS			15	0	0	0	0	\$0

ACCIONES CORRECTIVAS NO CUMPLIDAS – VIGENCIAS ANTERIORES		
DE AUDITORIA REGULAR 2010 – 2011		
No.	HALLAZGOS	NUEVAS ACCIONES CORRECTIVAS
10	Las firmas autorizadas ante los bancos para el giro de los cheques son la del Alcalde y la Secretaria de Hacienda en forma alterna, cuando lo procedente son las dos firmas en forma conjunta.	Con relación a la evaluación realizada al Plan de Mejoramiento se evidenció que la Acción correctiva propuesta “Ajustar el manual de procesos y procedimientos en el área financiera.”, no fue cumplida por tal motivo se debe presentar nueva acción correctiva en el Plan de Mejoramiento que se deriva de la presente Auditoria
17	El Comité de Sosténimiento Contable no se reúne periódicamente para tratar temas inherentes a la depuración y saneamiento contable.	Con relación a la evaluación realizada al Plan de Mejoramiento se evidenció que la Acción correctiva propuesta “Se Realizara cronograma de reuniones del comité dando cumplimiento a la normatividad vigente.”, no fue cumplida por tal motivo se debe presentar nueva acción correctiva en el Plan de Mejoramiento que se deriva de la presente Auditoria
19	La entidad no cuenta con una clasificación de cartera por edades que permita la identificación precisa de los deudores que constituyen la cartera morosa y la corriente. Solamente se identifica una clasificación sencilla como vigencia actual y vigencias anteriores	Con relación a la evaluación realizada al Plan de Mejoramiento se evidenció que la Acción correctiva propuesta “Actualizar el sistema SINAP, a través de los diferentes módulos”, no fue cumplida por tal motivo se debe presentar nueva acción correctiva en el Plan de Mejoramiento que se deriva de la presente Auditoria
20	La última actualización catastral del Municipio	Con relación a la evaluación realizada al Plan de Mejoramiento se evidenció que la Acción correctiva propuesta



¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!

	se realizó en el 2005 por parte del IGAC. El último censo empresarial de los establecimientos de comercio se realizó en el 2009. Esto demuestra que las bases de datos para el cobro de estos impuestos se encuentran desactualizadas, afectando el conocimiento de las cifras reales de cartera de estos impuestos	"Realizar el proceso de actualización Catastral", no fue cumplida por tal motivo se debe presentar nueva acción correctiva en el Plan de Mejoramiento que se deriva de la presente Auditoria
	TOTAL ACCIONES CORRECTIVAS NO CUMPLIDAS – VIGENCIAS ANTERIORES	4



**CONTRALORIA
DEPARTAMENTAL
DEL VALLE DEL CAUCA**

¡Una Entidad Vigilante, una Comunidad en Acción!